



**KLAPPIR**

Klappir Grænar Lausnir hf.

Ársreikningur samstæðunnar  
2019

Klappir Grænar Lausnir hf.  
Austurstræti 17  
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 þróun og hönnun á hugbúnaði og stjórnbúnaði, þjónusta, ráðgjöf og nauðsynleg starfsemi þessu tengd. Ennfremur rekstur fasteigna, lánastarfsemi og annar skyldur rekstur.

Ársreikningur Klappa Grænna Lausna hf. fyrir árið 2019 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga. Ársreikningurinn hefur að geyma samstæðureikning félagsins og dótturfélaga þess Datadrive ehf., Heilsumats ehf. og Klappir International Ltd.

Rekstartekjur samstæðunnar samkvæmt rekstrarreikningi námu 312,0 millj. kr. Tap varð á rekstri samstæðunnar árið 2019 að fjárhæð 149,7 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Samkvæmt efnahagsreikningi námu eignir samstæðunnar 490,6 millj. kr. Eigið fé í árslok nam 357,5 millj. kr. og er eigið fé sem hlutfall af heildareignum 72,9%.

Á árinu sameinaðist Klappir Grænar Lausnir ehf. félaginu Stika ehf. miðaðist samrunin við 1.1.2019 sjá nánar skýringu nr. 25.

Hlutfé félagsins nam 134,0 millj kr. í árslok 2019. Hlutfé félagsins skiptist í tvo flokka, A og B flokk, sjá nánar skýringu 19. Í lok ársins voru hluthafar félagsins 308 talsins og fækkaði þeim um 8 frá ársbyrjun 2019. 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%          |
| Sindrandi ehf. ....                  |                   | 9.800.000         | 0,00%          |
| GEVA ehf. ....                       | 0                 | 9.000.000         | 0,00%          |
| Pund ehf. ....                       | 0                 | 5.000.000         | 0,00%          |
| Nýsköpunarsjóður atvinnulífsins .... | 0                 | 3.619.579         | 0,00%          |
| Eyktarsalir ehf. ....                | 200.000           | 2.845.350         | 0,40%          |
| Kjalvegur ehf. ....                  | 0                 | 3.000.000         | 0,00%          |
| Stey ehf. ....                       | 0                 | 3.000.000         | 0,00%          |
| Svana Helen Björnsdóttir ....        |                   | 2.389.947         | 0,00%          |
| Aðrir hluthafar (298) ....           | 1.524.625         | 16.587.835        | 3,05%          |
|                                      | <u>50.000.000</u> | <u>84.026.661</u> | <u>100,00%</u> |

## Stjórnarhættir

Stjórn Klappa Grænna Lausna hf. leggur áherslu á að viðhalda góðum stjórnarháttum og að fylgja „Leiðbeiningum um stjórnarhætti fyrirtækja“ gefnar út af 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 fundarsköp, reglur um hæfi stjórnarmanna, reglur um þagnarskyldu, upplýsingagjöf forstjóra gagnvart stjórn og fleira. Hlutfall kynja í stjórn félagsins eru þrjár konur (60%) og tveir karlar (40%).

## Samfélagsleg ábyrgð

Stjórn vísar á frekari umfjöllun um Samfélagskýrsla (e. Sustainability Report) og samfélagsuppgjör (e. Sustainability Statement) á heimasíðu félagsins [www.klappir.is](http://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 og forstjóra að ársreikningurinn gefi glögga mynd af eignum, skuldum og fjárhagsstöðu 31. desember 2019 og rekstrarafkomu félagsins og breytingu á handbæru fé á árinu 2019.

Stjórn og forstjóri Klappa Grænna Lausna hf. hafa í dag rætt ársreikning samstæðunnar fyrir árið 2019 og staðfest hann með undirritun sinni. Stjórn og forstjóri leggja til við aðalfund að samþykkja ársreikninginn.

Reykjavík, 17. mars 2020.

Í stjórn félagsins:

Ágúst Sindri Karlsson  
Linda Björk Ólafsdóttir  
Hildur Jónsdóttir  
Hildur Hauksdóttir  
Geir Valur Ágústsson

Forstjóri:  
Jón Ágúst Þorsteinsson

# 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 2019. Samstæðuársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að samstæðuársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu samstæðunnar 31. desember 2019 og afkomu samstæðunnar og breytingu á handbæru fé á árinu 2019, 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 reikningsskilanna 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 víkja 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.
- Óflum 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, 17. mars 2020.

**KPMG ehf.**

Matthías Þór Óskarsson

# Lykiltölur

|  | 2019              | 2018              |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Rekstrarreikningur</b>  |                   |                   |
| Rekstartekjur .....  | 311.980.349       | 242.386.450       |
| (Tap) hagnaður fyrir afskriftir, fjármunatekjur og fjármagnsgjöld (EBITDA) ..... | ( 39.910.518)     | 33.751.392        |
| Tap ársins .....   | ( 149.663.374)    | ( 8.426.270)      |
| Tap í hlutfalli af rekstartekjum .....   | ( 48,0% )         | ( 3,5% )          |
| Arðsemi eigin fjár .....   | ( 49,2% )         | ( 3,3% )          |
| EBITDA - hlutfall .....  | ( 12,8% )         | 13,9%             |
| Arðsemi heildareigna .....   | ( 35,9% )         | ( 2,4% )          |
|  | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
| <b>Efnahagsreikningur</b>  |                   |                   |
| Heildareignir .....  | 490.576.373       | 342.933.946       |
| Eigið fé hluthafa móðurfélags .....  | 357.498.979       | 251.017.766       |
| Skuldir samtals .....  | 133.077.394       | 91.916.180        |
| Eigið fé og skuldir samtals .....  | 490.576.373       | 342.933.946       |
| Veltufjórhlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldir .....                        | 2,8               | 4,7               |
| Eiginfjórhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn .....                             | 72,9%             | 73,2%             |
| Innra virði hlutfjár - eigið fé / hlutfé .....                                   | 2,7               | 2,2               |

## Rekstrarreikningur ársins 2019

|   | Skýr.  | 2019                  | 2018                |
|---|--------|-----------------------|---------------------|
| <b>Rekstrartekjur</b>   |        |                       |                     |
| Sala .....  |        | 214.115.133           | 166.268.507         |
| Aðrar tekjur .....  | 11     | 97.865.216            | 76.117.943          |
|   |        | <u>311.980.349</u>    | <u>242.386.450</u>  |
| <b>Rekstrargjöld</b>  |        |                       |                     |
| Laun og launatengd gjöld .....  | 12     | 211.870.441           | 115.261.315         |
| Annar rekstarkostnaður .....  |        | 140.020.426           | 93.373.743          |
|   |        | <u>351.890.867</u>    | <u>208.635.058</u>  |
| (Tap) hagnaður fyrir afskriftir, fjármunatekjur,<br>fjármagnsgjöld og tekjuskatt (EBITDA) ..... | (      | 39.910.518)           | 33.751.392          |
| Afskriftir og niðurfærsla .....   | 14, 15 | ( 76.449.205)         | ( 32.153.910)       |
| Rekstrar(tap) -hagnaður .....   | (      | 116.359.723)          | 1.597.482           |
| <b>Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)</b>   |        |                       |                     |
| Vaxtatekjur .....   |        | 1.322.449             | 753.102             |
| Vaxtagjöld .....  | (      | 7.706.142)            | ( 5.538.788)        |
| Gengismunur .....   |        | 103.160               | ( 167.829)          |
|   |        | <u>( 6.280.533)</u>   | <u>( 4.953.515)</u> |
| Áhrif dótturfélaga .....  | 16     | ( 27.023.118)         | ( 5.070.237)        |
| <b>Tap ársins</b> .....   | 20     | <u>( 149.663.374)</u> | <u>( 8.426.270)</u> |
| <b>Tap skiptist þannig:</b>   |        |                       |                     |
| Hluthafar móðurfélags .....   | (      | 149.663.374)          | ( 8.426.270)        |
| Minnihluti í dótturfélagi .....   |        | 0                     | 0                   |
| <b>Tap ársins</b> .....   | 20     | <u>( 149.663.374)</u> | <u>( 8.426.270)</u> |



## Efnahagsreikningur 31. desember 2019

|                                     | Skýr. | 31.12.2019         | 31.12.2018         |
|-------------------------------------|-------|--------------------|--------------------|
| <b>Eignir</b>                       |       |                    |                    |
| Óefnislegar eignir .....            | 14    | 274.083.421        | 213.422.358        |
| Rekstarfjármunir .....              | 15    | 3.650.000          | 2.342.801          |
| Skatteign .....                     | 17    | 21.320.520         | 0                  |
| Fastafjármunir                      |       | <u>299.053.941</u> | <u>215.765.159</u> |
| Viðskiptakröfur .....               |       | 59.227.993         | 65.970.918         |
| Krafa á tengda aðila .....          | 22    | 0                  | 7.649.970          |
| Aðrar skammtímakröfur .....         | 18    | 69.968.410         | 49.172.650         |
| Handbært fé .....                   |       | 62.326.029         | 4.375.249          |
| Veltufjármunir                      |       | <u>191.522.432</u> | <u>127.168.787</u> |
|                                     |       |                    |                    |
| <b>Eignir samtals</b>               |       | <u>490.576.373</u> | <u>342.933.946</u> |
| <br>                                |       |                    |                    |
| <b>Eigið fé</b>                     |       |                    |                    |
| Hlutafé .....                       | 19    | 134.026.661        | 116.500.000        |
| Yfirverðsreikningur hlutafjár ..... |       | 405.450.755        | 228.567.473        |
| Bundið eigið fé .....               |       | 101.921.114        | 55.673.226         |
| Ójafnað eigið fé .....              | 20    | ( 283.899.551)     | ( 149.722.933)     |
| Eigið fé samtals                    |       | <u>357.498.979</u> | <u>251.017.766</u> |
| <br>                                |       |                    |                    |
| <b>Skuldir</b>                      |       |                    |                    |
| Langtímalán .....                   | 21    | 0                  | 15.000.000         |
| Langtímalán við tengda aðila .....  | 22    | 65.000.000         | 50.000.000         |
| Langtímaskuldir                     |       | <u>65.000.000</u>  | <u>65.000.000</u>  |
| Viðskiptaskuldir .....              |       | 27.517.701         | 4.929.005          |
| Skuldir við tengda aðila .....      | 22    | 1.859.661          | 0                  |
| Aðrar skammtímaskuldir .....        |       | 38.700.032         | 21.987.175         |
| Skammtímaskuldir                    |       | <u>68.077.394</u>  | <u>26.916.180</u>  |
|                                     |       |                    |                    |
| <b>Skuldir samtals</b>              |       | <u>133.077.394</u> | <u>91.916.180</u>  |
|                                     |       |                    |                    |
| <b>Eigið fé og skuldir samtals</b>  |       | <u>490.576.373</u> | <u>342.933.946</u> |



# Skýringar

---

## **Reikningsskilaaðferðir**

### **1. Grundvöllur reikningsskila**

Ársreikningur Klappir Grænar Lausnir hf. hefur að geyma samstæðureikning félagsins og dótturfélags þess, Datadrive ehf. Heilsumats ehf. og Klappir International Ltd. 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 kostnaðarverðsreikningsskilum. 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 vörunni 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 hlutdeildarfélögum 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 virðisýrnum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundradshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna. Rekstrarfjármunir 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. Birgðir**

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

|                            | 2019              | 2018              |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Skattaívilnun Rannís ..... | 82.283.659        | 37.681.977        |
| Móttæknir styrkir .....    | 15.581.557        | 38.435.966        |
|                            | <u>97.865.216</u> | <u>76.117.943</u> |

### 12. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

|  |                    |                    |
|--|--------------------|--------------------|
| Laun .....                             | 193.572.824        | 126.986.953        |
| Áfallið orlof breyting .....           | ( 2.373.239)       | 3.893.468          |
| Launatengd gjöld .....                 | 46.460.221         | 29.558.616         |
| Samtals .....                          | 237.659.806        | 160.439.037        |
| Eignfærð laun .....                    | ( 25.789.365)      | ( 45.177.722)      |
| Laun og launatengd gjöld samtals ..... | <u>211.870.441</u> | <u>115.261.315</u> |
| Meðalfjöldi ársverka .....             | 32                 | 16                 |

Laun til forstjóra námu 9,3 millj. kr. (2018: 8,7 millj. kr.) engin laun voru greidd fyrir stjórnarsetu á árinu 2019 né 2018.

### 13. Tekjuskattur

Tekjuskattur í rekstrarreikningi greinist þannig:

#### Virkt skatthlutfall

|   | 2019                 | 2018                |
|---|----------------------|---------------------|
| Tap fyrir tekjuskatt .....                          | ( 149.663.374)       | ( 8.426.270)        |
| Tekjuskattur miðað við gildandi skatthlutfall ..... | ( 20,0% ) 29.932.675 | ( 20,0% ) 1.685.254 |
| Óskattskyldar tekjur .....                          | ( 11,7% ) 17.488.306 | ( 89,4% ) 7.536.395 |
| Ófrádráttarbær kostnaður .....                      | 11,9% ( 17.751.669)  | 12,1% ( 1.017.467)  |
| Niðurfærsla skatteignar .....                       | 19,8% ( 29.669.312)  | 97,4% ( 8.204.182)  |
| Virkur tekjuskattur .....                           | <u>0,0% ( 0)</u>     | <u>0,0% 0</u>       |

## Skýringar, frh.:

### 14. Óefnislegar eignir

| Óefnislegar eignir greinast þannig: | Viðskiptavild | Hugbúnaður  | Samtals     |
|-------------------------------------|---------------|-------------|-------------|
| Heildarverð 1.1.2019 .....          | 187.313.002   | 83.895.852  | 271.208.854 |
| Yfirtekið á árinu .....             | 0             | 115.985.974 | 115.985.974 |
| Eignfært á árinu .....              |               | 20.631.493  | 20.631.493  |
| Heildarverð 31.12.2019 .....        | 187.313.002   | 220.513.319 | 407.826.321 |
| Niðurfært 1.1.2019 .....            | 37.329.064    | 20.457.432  | 57.786.496  |
| Niðurfært á árinu .....             | 18.513.062    | 57.443.342  | 75.956.404  |
| Niðurfært 31.12.2019 .....          | 55.842.126    | 77.900.774  | 133.742.900 |
| Bókfært verð 1.1.2019 .....         | 149.983.938   | 63.438.420  | 213.422.358 |
| Bókfært verð 31.12.2019 .....       | 131.470.876   | 142.612.545 | 274.083.421 |
| 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 rekstarreikningi. Til samræmis hafa styrkir verið tekjufærðir á meðal annarra tekna í rekstarreikning. Á árinu nemur eignfærður þróunarkostnaður hugbúnaðar að frádregnum hlutdeild í áætlaðri endurgreiðslu vegna skattaávilununar Rannís 20,6 millj. kr.

Þróunarkostnaður vegna hugbúnaðar að fjárhæð 115,4 millj. kr. var færður inn með samruna við Stika ehf. samrunin miðaðist við 1.1.2019. Þróunarkostnaður að fjárhæð 0,5 millj. kr. var yfirtekinn með kaupum á Heilsumati ehf.

### 15. Rekstrarfjármunir

| Rekstrarfjármunir greinast þannig:                   | Tölvubúnaður |             |
|--|--------------|-------------|
| Heildarverð 1.1.2019 .....                           |              | 3.346.859   |
| Viðbót á árinu .....                                 |              | 1.800.000   |
| Heildarverð 31.12.2019 .....                         |              | 5.146.859   |
| Afskrifað samtals 1.1.2019 .....                     |              | 1.004.058   |
| Afskrifað á árinu .....                              |              | 492.801     |
| Afskrifað samtals 31.12.2019 .....                   |              | 1.496.859   |
| Bókfært verð 31.12.2019 .....                        |              | 3.650.000   |
| Afskriftarhlutfall .....                             |              | 20,0%       |
|  | <b>2019</b>  | <b>2018</b> |
| Afskriftir greinast þannig:                          |              |             |
| Niðurfærsla óefnislegra eigna sbr. skýringu 14 ..... | 75.956.404   | 31.484.538  |
| Afskriftir rekstrarfjármuna sbr. skýringu 15 .....   | 492.801      | 669.372     |
| Afskriftir í rekstarreikningi .....                  | 76.449.205   | 32.153.910  |

### 16. Eignarhlutur í öðrum félögum

Í árslok á félagið 100% eignarhlut í Klappir International Ltd. í Bretland en félagið seldi eignarhlut sinn í Klappir Lithuania UAB í Litháen áhrif sölunnar nema 27,0 millj. kr. og eru gjaldfærð í samstæðunni. Á undirritunardegi ársreiknings Klappa grænna lausna hf. liggja ekki fyrir ársreikningar þessara félaga en áhrif af rekstri ársins 2019 og efnahag í árslok 2019 yrðu óveruleg.

## Skýringar, frh.:

### 17. Skatteign

Skatteign félagsins samkvæmt efnahagsreikningi greinist þannig:

|  | 31.12.2019        | 31.12.2018 |
|--|-------------------|------------|
| Fært inn með samruna .....             | 21.320.520        | 0          |
| Tekjuskattur í rekstrarreikningi ..... | 0                 | 0          |
| Skatteign 31.12 .....                  | <u>21.320.520</u> | <u>0</u>   |

Skatteign skiptist þannig:

|   |                    |                   |
|---|--------------------|-------------------|
| Óefnislegar eignir .....  | 5.128.289          | 3.290.883         |
| Aðrir liðir .....   | 945.232            | ( 80.000)         |
| Yfirfæranalegt skattalegt tap .....                             | 119.626.812        | 64.820.231        |
| Skatteign samtals .....   | <u>125.700.333</u> | <u>68.031.114</u> |
| Niðurfærsla vegna óvissu um nýtingu á yfirfæranalegu tapi ..... | ( 104.379.813)     | ( 68.031.114)     |
| Skatteign samtals skv. efnahagsreikningi .....                  | <u>21.320.520</u>  | <u>0</u>          |

Í lok árs 2019 nam yfirfæranalegt tap samstæðunnar 598,1 millj.kr. Yfirfæranalegt skattalegt tap er nýtanlegt á móti skattskyldum tekjum í tíu ár frá því að það fellur til. Skattalegt tap félagsins greinst þannig í árslok 2019:

|  | Samstæða           |
|--|--------------------|
| Yfirfæranalegt skattalegt tap ársins 2010, nýtanlegt til ársins 2020 ..... | 29.261.701         |
| Yfirfæranalegt skattalegt tap ársins 2011, nýtanlegt til ársins 2021 ..... | 10.830.034         |
| Yfirfæranalegt skattalegt tap ársins 2012, nýtanlegt til ársins 2022 ..... | 10.488.983         |
| Yfirfæranalegt skattalegt tap ársins 2013, nýtanlegt til ársins 2023 ..... | 12.735.553         |
| Yfirfæranalegt skattalegt tap ársins 2014, nýtanlegt til ársins 2024 ..... | 55.108.662         |
| Yfirfæranalegt skattalegt tap ársins 2015, nýtanlegt til ársins 2025 ..... | 80.817.277         |
| Yfirfæranalegt skattalegt tap ársins 2016, nýtanlegt til ársins 2026 ..... | 83.025.148         |
| Yfirfæranalegt skattalegt tap ársins 2017, nýtanlegt til ársins 2027 ..... | 108.085.741        |
| Yfirfæranalegt skattalegt tap ársins 2018, nýtanlegt til ársins 2028 ..... | 41.992.271         |
| Yfirfæranalegt skattalegt tap ársins 2019, nýtanlegt til ársins 2029 ..... | 165.788.671        |
| Samtals .....  | <u>598.134.041</u> |

### 18. Aðrar skammtímafröfur

Aðrar skammtímafröfur greinast þannig:

|                                     | 31.12.2019        | 31.12.2018        |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Skattviltun Rannís .....            | 66.340.216        | 46.717.521        |
| Aðrar skammtímafröfur .....         | 3.628.194         | 2.455.129         |
| Aðrar skammtímafröfur samtals ..... | <u>69.968.410</u> | <u>49.172.650</u> |

Áætluð endurgreiðsla að fjárhæð 66,4 millj. kr. vegna skattviltunar Rannís sem tilheyrir árinu 2019 verður greidd við álagningu félagsins í október 2020.

### 19. Eigið fé

Hlutfé félagsins í árslok er 134,0 millj. kr. að nafnverði.

Hlutir félagsins skiptast í A og B hluti. Í A hlutflokkum 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 hlutflokkum eru útgefnir 84,0 millj. hlutir, hlutir í B flokki hafa ekki atkvæðisrétt en að öðru leyti eru hafa flokkarnir sömu réttindi.

## Skýringar, frh.:

| 20. Yfirlit um eiginfjárreikninga: | Hlutafé            | Yfirverðs-<br>reikningur | Bundið<br>eigið fé | Ójafnað<br>eigið fé   | Samtals            |
|------------------------------------|--------------------|--------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| Eigið fé 1.1.2019 .....            | 116.500.000        | 228.567.473              | 55.673.226         | ( 149.722.933)        | 251.017.766        |
| Fært inn við samruna ....          | 7.891.378          | 48.744.648               | 61.734.644         |                       | 118.370.670        |
| Innborgað hlutafé .....            | 9.635.283          | 128.138.634              |                    |                       | 137.773.917        |
| Þróunarkostnaður .....             |                    |                          | ( 15.486.756)      | 15.486.756            | 0                  |
| Tap ársins .....                   |                    |                          |                    | ( 149.663.374)        | ( 149.663.374)     |
| Eigið fé 31.12.2019 .....          | <u>134.026.661</u> | <u>405.450.755</u>       | <u>101.921.114</u> | <u>( 283.899.551)</u> | <u>357.498.979</u> |

Á hluthafafundi félagsins þann 22. nóvember 2016, var samþykkt heimild til stjórnar um að hækka hlutafé félagsins vegna útgáfu kaupréttar til starfsmanna félagsins. Samkvæmt samþykktinni var hækkunin að fjárhæð allt að 240.000 kr. og í B-flokki hlutabréfa. Með útgáfu jöfnunarhlutabréfa hækkaði þessi heimild í 6.000.000 kr. Á stjórnarfundum 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 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.

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

## 21. Langtímaskuldir

Yfirlit um langtímaskuldir:

|   | 2019     | 2018              |
|---|----------|-------------------|
| Óverðtryggt lán í íslenskum krónum, vextir 7,4% .....     | 0        | 15.000.000        |
| Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir ..... | 0        | 15.000.000        |
| Næsta árs afborganir .....                                | 0        | 0                 |
| Langtímaskuldir samkvæmt efnahagsreikningi samtals .....  | <u>0</u> | <u>15.000.000</u> |

Langtímalán félagsins var greitt upp á árinu 2019.

### 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      | 65.000.000 |
| Aðrir tengdir aðilar .....                       | 0      | 1.859.661  |
|  | 0      | 1.859.661  |

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

Á meðal vaxtagjalda eru gjaldfærðar 5,6 millj. kr. á árinu 2019 (2018: 4,3 millj.kr.) til tengdra aðila sömuleiðis nam gjaldfærð þjónusta til tengdra aðila á árinu 2019 aðila 5,4 millj. kr. (2018: 5,4 millj. kr.).

### 23. Önnur mál

Á árunum 2017 -2019 vann samstæðan að þróun á hugbúnaði. Stærsti hluti verkefnisins, sem samanstandur að mestu leyti af launakostnaði, hefur verið gjaldfærður í rekstrareikningi. Samstæðan fékk á árinu 2019 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 2019. Áætluð endurgreiðsla kostnaðar vegna verkefnanna á árinu 2019 nemur 66,3 millj. kr. og hefur 51,1 millj. kr. verið tekjufærð meðal annarra tekna í rekstarreikning, 5,2 millj. kr. verið færðar til lækkunar á eignfærðumhugbúnaði. Samtals hafa 66,3 millj.kr. verið færðar til eignar meðal annarra skammtímakrafna í efnahagsreikningi 31. desember 2019 vegna þessa.

### 24. Dótturfélög

|  | Eignarhluti | Afkoma<br>tímabilsins | Eigið fé     |
|--|-------------|-----------------------|--------------|
| Datadrive ehf., Reykjavík .....            | 100,0%      | ( 6.539.046)          | 1.071.311    |
| Heilsumat ehf., Reykjavík .....            | 100,0%      | ( 13.496.086)         | ( 7.627.075) |
| Klappir International Ltd., Bretland ..... | 100,0%      | ( 632.100)            | ( 1.437.012) |



## Skýringar, frh.:

### 25. Samruni

Klappir Grænar Lausnir hf. sameinaðist Stika ehf. miðað við 1. janúar 2019. Samkomulag um samrunann var gert í maí 2019 og samrunaáætlun samþykkt en formleg staðfesting hefur ekki verið lokið. Áhrif samrunans voru eftirfarandi:

|                                       | Klappir Grænar<br>Lausnir hf.<br>Móðurfélag<br>31.12.2018 | Stiki ehf.<br>31.12.2018 | Samruna-<br>færslur<br>1.1.2019 | Klappir Grænar<br>Lausnir hf.<br>sameinað<br>1.1.2019 |
|---------------------------------------|---|--------------------------|---------------------------------|---|
| <b>Eignir</b>                         |   |                          |                                 |   |
| Óefnislegar eignir .....              | 213.422.358   | 69.993.597               | 45.411.388                      | 328.827.343   |
| Rekstrarfjármunir .....               | 2.342.801   |                          |                                 | 2.342.801   |
| Reiknuð skatteign .....               |   | 30.402.798               | ( 9.082.278)                    | 21.320.520  |
| Fastafjármunir samtals                | <u>215.765.159</u>  | <u>100.396.395</u>       | <u>36.329.110</u>               | <u>352.490.664</u>                                    |
| Viðskipta- og aðrar skammtímakr. .... | 115.143.568   | 4.624.657                |                                 | 119.768.225   |
| Kröfur á tengda aðila .....           | 7.649.970   | 0                        |                                 | 7.649.970   |
| Handbært fé .....                     | 4.375.249   | 0                        |                                 | 4.375.249   |
| Veltufjármunir samtals                | <u>127.168.787</u>  | <u>4.624.657</u>         | <u>0</u>                        | <u>131.793.444</u>                                    |
| <b>Eignir samtals</b>                 | <u>342.933.946</u>  | <u>105.021.052</u>       | <u>36.329.110</u>               | <u>484.284.108</u>                                    |
| <b>Eigið fé</b>                       |   |                          |                                 |   |
| Hlutfé .....                          | 116.500.000   | 13.012.897               | ( 5.121.519)                    | 124.391.378   |
| Yfirverðsreikningur hlutfjár .....    | 228.567.475   | 7.294.019                | 41.450.629                      | 277.312.123   |
| Bundið eigið fé .....                 | 55.673.226  | 61.734.644               |                                 | 117.407.870   |
| Óráðstafað eigið fé .....             | ( 149.722.935)  | 0                        |                                 | ( 149.722.935)  |
| Eigið fé samtals                      | <u>251.017.766</u>  | <u>82.041.560</u>        | <u>36.329.110</u>               | <u>369.388.436</u>                                    |
| <b>Skuldir og skuldbindingar</b>      |   |                          |                                 |   |
| Skuldir við lánastofnanir .....       | 15.000.000  |                          |                                 | 15.000.000  |
| Skuldir við tengda aðila .....        | 50.000.000  |                          |                                 | 50.000.000  |
|                                       | <u>65.000.000</u>   | <u>0</u>                 | <u>0</u>                        | <u>65.000.000</u>                                     |
| Skuldir við lánastofnanir .....       | 0   | 3.708.031                |                                 | 3.708.031   |
| Skuldir við tengda aðila .....        | 0   | 8.129.333                |                                 | 8.129.333   |
| Viðskipta- og aðrar skammtímask. .... | 26.916.180  | 11.142.128               |                                 | 38.058.308  |
| Skammtímask. samtals                  | <u>26.916.180</u>   | <u>22.979.492</u>        | <u>0</u>                        | <u>49.895.672</u>                                     |