

HRV ehf.
Ársreikningur 2018

HRV ehf.
Urðarhvarfi 6
203 Kópavogi

Kt. 440107-3110

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun stjórnar og forstjóra	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstreymisyfirlit	8
Skýringar	9

Skýrsla og áritun stjórnar og forstjóra

Félagið er alhliða ráðgjafa- og þjónustufyrirtæki á sviði þekkingar og tækni. Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga nr. 3/2006

Rekstrartekjur félagsins námu 148 millj. kr. á árinu 2018 og nam tap ársins 6 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eignir félagsins námu 143 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi. Eigið fé í árslok nam 128 millj. kr. og þar af hlutafé að fjárhæð 110 millj. kr., sem var allt í eigu HRV Holding ehf. í ársbyrjun og í árslok.

Stjórn félagsins leggur til að ekki verði greiddur út arður á árinu 2019. Vísað er til ársreikningsins um jöfnun taps og aðrar breytingar á eiginfjárreikningum.

Yfirlýsing stjórnar og forstjóra

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu félagsins á árinu 2018, efnahag þess 31. desember 2018 og breytingu á eigin fé á árinu 2018, í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga.

Jafnframt er það álit okkar að ársreikningurinn geymi glögggt yfirlit um þróun og árangur í rekstri félagsins, stöðu þess og lýsi helstu áhættuþáttum og óvissu sem félagið býr við.

Stjórn og forstjóri HRV ehf. staðfesta hér með ársreikning félagsins fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Kópavogi, / 2019

Stjórn:

Forstjóri:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og forstjóra HRV ehf.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning HRV ehf. („félagið“) fyrir árið 2018. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu félagsins 31. desember 2018 og afkomu þess 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 ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð félaginu í samræmi við siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð stjórnar og forstjóra á ársreikningnum

Stjórn og forstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber stjórn og forstjóra að leggja mat á rekstarhæfi félagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstarhæfi, nema þau ætli annað hvort að leysa félagið upp eða hætta starfsemi þess, eða hafa engan annan raunhæfan kost en að gera það.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn 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 ársreikningsins 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 ársreikningnum, 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 félagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.

Áritun óháðs endurskoðanda, 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 félagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins 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 félagið órekstrarhæft.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

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 ársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Kópavogi, / 2019

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur ársins 2018

	Skýr.	2018	2017
Rekstrartekjur:			
Seld þjónusta	2	147.647.773	576.035.256
Rekstrargjöld:			
Aðkeypt þjónusta til endursölu		117.226.380	456.355.291
Laun og launatengd gjöld	6	14.339.488	44.119.837
Almennur rekstrarkostnaður		28.832.639	48.951.826
Afskriftir	7	123.956	0
		<u>160.522.463</u>	<u>549.426.954</u>
(Rekstrartap) -hagnaður án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	(	12.874.690)	26.608.302
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld):			
Vaxtatekjur		3.272.731	1.553.098
Vaxtagjöld		0	(265.028)
Gengismunur		442.655	(4.872.784)
		<u>3.715.386</u>	<u>(3.584.714)</u>
(Tap) hagnaður fyrir tekjuskatt	(	9.159.304)	23.023.588
Tekjuskattur	10	<u>3.126.827</u>	<u>(5.877.253)</u>
(Tap) hagnaður ársins	9	<u>(6.032.477)</u>	<u>17.146.335</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr.	2018	2017
Eignir:			
Fastafjármunir:			
Rekstrarfjármunir	7	0	123.956
Tekjuskattseign		4.510.762	2.724.070
Fastafjármunir		4.510.762	2.848.026
Veltufjármunir:			
Viðskiptakröfur		44.385.522	85.233.980
Kröfur á tengda aðila	11	8.403.692	9.420.279
Aðrar skammtímakröfur		716.933	8.905.098
Handbært fé	4	84.729.694	85.011.581
Veltufjármunir		138.235.841	188.570.938
Eignir samtals		142.746.603	191.418.964
Eigið fé:			
Hlutfé	8	100.000.000	10.000.000
Lögbundinn varasjóður		18.701.079	18.701.079
(Ójafnað) óráðstafað eigið fé		9.462.250	15.494.727
Eigið fé	9	128.163.329	134.195.806
Skammtímaskuldir:			
Viðskiptaskuldir		11.289.385	35.948.222
Tekjuskattur ársins	10	0	6.570.455
Aðrar skammtímaskuldir		3.293.889	14.704.481
Skammtímaskuldir		14.583.274	57.223.158
Eigið fé og skuldir samtals		142.746.603	191.418.964

Sjóðsstreymisýfirlit árið 2018

	Skýr.	2018	2017
Rekstrarhreyfingar:			
(Tap) hagnaður ársins	9 (	6.032.477)	17.146.335
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	123.956	0
Tekjuskattur	10 (	3.126.827)	5.877.253
Veltufé frá rekstri	(	9.035.348)	23.023.588
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum:			
Skammtímakröfur, lækkun		49.036.623	184.328.159
Skammtímaskuldir, lækkun	(	41.299.749)	(141.626.814)
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		7.736.874	42.701.345
Handbært fé frá rekstrar	(	1.298.474)	65.724.933
Fjármögnunarhreyfingar:			
Greiddur arður		0 (	83.000.000)
Tengdir aðilar, breyting		1.016.587	73.458.700
Fjármögnunarhreyfingar		1.016.587	(9.541.300)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé	(	281.887)	56.183.633
Handbært fé í ársbyrjun		85.011.581	28.827.948
Handbært fé í árslok		84.729.694	85.011.581

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir

1. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga. Ársreikningurinn byggir á reglum um kostnaðarverð og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

2. Innlaun tekna

Tekjur af þjónustu eru færðar í rekstrarreikning í hlutfalli við stöðu verks á uppgjörstegi. Staða verks er metin með hliðsjón af þeirri vinnu sem er lokið. Tekjur eru ekki færðar ef veruleg óvissa er um innheimtu þeirra og tengdan kostnað.

3. Rekstrarfjármunir

Rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna, þar til niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími greinist þannig:

Bifreið, húsgögn og innréttingar	5 ár
Tölvu- og skrifstofubúnaður	3-5 ár

4. Handbært fé

Bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

5. Tekjuskattseign (tekjuskattsskuldbinding)

Gjaldfærður tekjuskattur samanstendur af tekjuskatti til greiðslu og frestuðum tekjuskatti.

Tekjuskattur til greiðslu er tekjuskattur sem áætlað er að komi til greiðslu á næsta ári vegna skattskylds hagnaðar ársins, miðað við gildandi skatthlutfall á uppgjörstegi, auk leiðréttinga á tekjuskatti til greiðslu vegna fyrri ára.

Tekjuskattseign (tekjuskattsskuldbinding) félagsins er færð í ársreikninginn. Útreikningur hennar byggist á mismuni 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 mismunandi afskriftartíma fastafjármuna og niðurfærslu viðskiptakrafna.

Tekjuskattseign er ekki færð til eignar ef óvissa er um nýtingu.

6. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	2018	2017
Laun	11.877.005	36.781.084
Launatengd gjöld	2.462.483	7.338.753
Laun og launatengd gjöld alls	14.339.488	44.119.837
Meðalfjöldi starfsmanna á árinu	1	2
Starfsmannafjöldi í árslok	1	2

Skýringar, frh.:

7. Rekstrarfjármunir

Rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Áhöld og tæki
Heildarverð 1.1.2018	1.115.613
Niðurlagt á árinu	(1.115.613)
Heildarverð 31.12.2018	0
Afskrifað 1.1.2018	991.657
Afskrifað á árinu	123.956
Niðurlagt á árinu	(1.115.613)
Afskrifað 31.12.2018	0
Bókfært verð 31.12.2018	0
Afskriftahlutföll	20-35%

8. Eigið fé

Heildarhlutafé félagsins samkvæmt samþykktum þess er 110 millj. kr. Eitt atkvæði fylgir hverjum einnar krónu hlut.

9. Yfirlit um eiginfjárreikninga

	Hlutafé	Lögbundinn varasjóður	Óráðstafað (ójafnað) eigið fé	Samtals
Eigið fé 1.1.2018	100.000.000	18.701.079	15.494.727	134.195.806
Tap ársins			(6.032.477)	(6.032.477)
Eigið fé 31.12.2018	100.000.000	18.701.079	9.462.250	128.163.329

10. Tekjuskattseign

Tekjuskattseign félagsins greinist þannig:

	2018	2017
Tekjuskattseign í ársbyrjun	2.724.070	985.787
Tekjuskattur ársins	3.126.827	(5.877.253)
Greiddur tekjuskattur	(1.340.135)	1.045.081
Tekjuskattur til greiðslu	0	6.570.455
Tekjuskattseign í árslok	4.510.762	2.724.070

Tekjuskattseign félagsins skiptist þannig:

Rekstrarfjármunir	0	(3.974)
Viðskiptakröfur	240.000	640.000
Frestaður skattalegur gengismunur	265.832	1.750.661
Yfirfæranlegt skattalegt tap - nýtanlegt til ársloka 2027	4.004.930	337.383
Tekjuskattseign í árslok	4.510.762	2.724.070

11. Tengdir aðilar

Skilgreining tengdra aðila

Móðurfélag, hluthafar móðurfélagsins, systurfélög, stjórnarmenn og forstjóri teljast til tengdra aðila. Hluthafar móðurfélagsins eru Mannvit hf. og Verkís hf. HRV engineering AS í Noregi, systurfélag.

Viðskipti við stjórnendur og forstjóra

Félagið átti ekki í viðskiptum við stjórnarmenn og forstjóra eða félög sem þessir aðilar eru tengdir fyrir utan Mannvit hf. og Verkís hf.

Viðskipti við hluthafa móðurfélagsins

Félagið átti í viðskiptum við eigendur sína, Mannvit hf. og Verkís hf. á árinu. Aðkeypt þjónusta frá þeim nam 131 millj.kr. á árinu 2018. Í árslok 2018 námu skuldir félagsins við eigendur móðurfélagsins að fjárhæð 11 millj. kr. Skuldir félagsins við eigendur móðurfélagsins eru færðar á meðal viðskiptaskulda í efnahagsreikningi.

Í árslok 2018 átti félagið kröfu á HRV Holding ehf. að fjárhæð 8 millj. kr.

Verðlagning í viðskiptum á milli tengdra aðila er sambærileg og í öðrum viðskiptum þess.