

Hopp ehf.

Ársreikningur

2016

Hopp ehf.
Hafnarnesi
780 Hornafirði
kt. 520207-0310, vsknr. 93455

Hopp ehf.

Ársreikningur

2016

Efnisyfirlit

Áritun óháðs endurskoðanda	2
Skýrsla stjórnar	3
Rekstrarreikningur	4
Efnahagsreikningur	5
Yfirlit um sjóðstreymi	6
Skýringar	7-11

Fagleg aðstoð við gerð ársreiknings

Til stjórnar og hluthafa í Hopp ehf.

Við höfum veitt faglega aðstoð við gerð ársreiknings ársins 2016 fyrir fyrirtækið Hopp ehf. byggt á þeim upplýsingum sem stjórnendur félagsins hafa lagt fram. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymi og skýringar.

Við höfum skipulagt og hagað vinnu okkar í samræmi við við alþjóðlegan staðal, ISRS 4410, sem fjallar um faglega aðstoð við gerð ársreiknings.

Við höfum notað faglega þekkingu okkar á sviði reikningsskila og ársreikningagerðar að því markmiði að aðstoða fyrirtækið við að leggja fram ársreikning í samræmi við lög um ársreikninga. Við höfum fylgt fyrirmælum siðareglna, þar á meðal grundvallarreglunum um heilindi, hlutlægni og faglega hæfni og varkárni.

Ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningnum

Ársreikningur og þær upplýsingar sem koma fram í honum eru á ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra. Ársreikningurinn er byggður á bókhalði félagsins og öðrum upplýsingum stjórnenda félagsins.

Þar sem fagleg aðstoð við gerð ársreiknings er ekki staðfestingarverkefni er þess ekki krafist af okkur að staðfesta nákvæmni eða heild þeirra upplýsinga sem stjórnendur hafa lagt fram. Þar af leiðandi veitum við hvorki álit byggt á endurskoðun né ályktun byggða á könnun um hvort ársreikningurinn sé gerður í samræmi við lög um ársreikninga.

Höfn, 30. ágúst 2017

Deloitte ehf.

Jónas Gestur Jónasson
endurskoðandi

Hjalti Ragnar Eiríksson
endurskoðandi

Skýrsla stjórnar

Ársreikningur Hopp ehf. fyrir árið 2016 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga.

Hagnaður Hopp ehf. á árinu 2016 nam kr. 1.419.452. Samkvæmt efnahagsreikningi nema eignir félagsins kr. 20.728.333 og bókfært eigið fé í árslok er neikvætt um kr. 4.360.574.

Hlutfé félagsins skiptist að jöfnu milli Árnínu Hornfjörð Guðjónsdóttur og Guðbjarts Hafsteinssonar.

Stjórn félagsins leggur til að ekki verði greiddur arður til hluthafa en vísar að öðru leyti í ársreikninginn um breytingar á eigin fé félagsins og ráðstöfun hagnaðar.

Það er álit stjórnar Hopps ehf. að í ársreikningi þessum komi fram allar upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að glöggva sig á stöðu félagsins í árslok, rekstrarárangri ársins og fjárhagslegri þróun á árinu. Stjórn Hopps ehf. staðfestir hér með ársreikning félagsins fyrir árið 2016 með undirritun sinni.

Hornafjörður 30. ágúst 2017

Í stjórn

Rekstrarreikningur ársins 2016

	Skýr.	2016	2015
Rekstrartekjur		11.503.786	4.796.566
Kostnaðarverð seldra vara		(2.216.521)	0
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(620.828)	(634.072)
Annar rekstrarkostnaður		(2.039.993)	(2.575.253)
Afskriftir fastafjármuna	5	(1.114.270)	(1.250.517)
Rekstrarhagnaður		5.512.174	336.724
Fjármunatekjur		10.503	126
Fjármagnsgjöld		(4.103.225)	(1.546.495)
Gengismunur		0	(226.071)
	3	(4.092.722)	(1.772.440)
Hagnaður (tap) fyrir skatta		1.419.452	(1.435.716)
Tekjuskattur	4	0	0
Hagnaður (tap) ársins		1.419.452	(1.435.716)

Efnahagsreikningur 31. desember 2016

Eignir	Skýr.	31.12.2016	31.12.2015
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir	5	16.114.928	17.229.198
		<u>16.114.928</u>	<u>17.229.198</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	6	51.500	693.378
Aðrar skammtímakröfur	6	4.496.013	2.342.455
Handbært fé	6	65.892	0
		<u>4.613.405</u>	<u>3.035.833</u>
Eignir		<u>20.728.333</u>	<u>20.265.031</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
	7		
Hlutfé		510.000	510.000
Ójafnað tap		(4.870.574)	(6.290.026)
Eigið fé, (neikvætt)		<u>(4.360.574)</u>	<u>(5.780.026)</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar			
Skuldir við lánastofnanir	8	22.013.005	9.977.203
		<u>22.013.005</u>	<u>9.977.203</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptaskuldir	9	99.326	179.726
Skuldir við lánastofnanir		0	12.754.144
Næsta árs afborganir langtímaskulda	9	1.200.000	831.434
Skuldir við tengda aðila	13	1.395.021	2.159.503
Aðrar skammtímaskuldir	9	381.555	143.047
		<u>3.075.902</u>	<u>16.067.854</u>
Skuldir		<u>25.088.907</u>	<u>26.045.057</u>
Eigið fé og skuldir		<u>20.728.333</u>	<u>20.265.031</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2016

	Skýr.	2016	2015
Rekstrarhreyfingar			
Rekstrarhagnaður		5.512.174	336.724
Afskriftir		1.114.270	1.250.517
Veltufé frá rekstri án vaxta og skatta		6.626.444	1.587.241
Aðrar rekstartengdar eignir, (hækkun)		(1.511.680)	(1.400.424)
Rekstartengdar skuldir (lækkun), hækkun		(606.374)	289.710
Handbært fé frá rekstri án vaxta og skatta		4.508.390	476.527
Innborgaðir vextir		10.503	126
Greiddir vextir		(3.690.220)	(1.546.495)
Handbært fé frá (til) rekstrar		828.673	(1.069.842)
Fjárfestingahreyfingar			
Keyptir/seldir varanlegir rekstrarfjármunir	5	0	(10.919.715)
		0	(10.919.715)
Fjármögnunarhreyfingar			
Afborganir langtímaskulda		(12.008.637)	(760.635)
Nýjar langtímaskuldir		24.000.000	0
Breyting á skuldum við hluthafa		0	(3.952)
Breyting á skammtímaskuldum við lánastofnanir		(12.754.144)	12.754.144
		(762.781)	11.989.557
Hækkun handbærs fjár		65.892	0
Handbært fé í upphafi árs		0	
Handbært fé í lok árs		65.892	0

Skýringar

1. Starfsemi

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

Hopp ehf. á og rekur fasteign við Víkurbraut á Hornafirði.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Hopps hf. fyrir árið 2016 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 vörusölu og þjónustu eru færðar þegar til þeirra hefur verið unnið. Vörusala er skráð þegar vörur eru afhentar eða verulegur hluti áhættu og ávinnings af eignarhaldi flyst yfir til kaupanda. Þjónustutekjur eru færðar þegar þjónustan hefur verið innt af hendi. Sala er sýnd í rekstrarreikningi að teknu tilliti til afsláttar.

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 tekjuskattsstofn félagsins er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þess.

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

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Varanlegir rekstrarfjármunir

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

Afskriftir eru reiknaðar í samræmi við lög um tekjuskatt. Fyrningargrunnur lausafjár telst stofnverð þeirra að frádregnum áður fengnum fyrningum en fyrningargrunnur fasteigna og annarra eigna telst stofnverð þeirra. Afskriftir af eignum keyptum á árinu eru reiknaðar miðað við ársafskrift en ekki eru reiknaðar afskriftir af eignum seldum á árinu.

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

Hagnaður eða tap vegna sölu eigna er mismunur söluverðs og bókfærðs verðs eigna á söludegi.

Verðbréf

Skuldabréf og aðrar langtímakröfur sem áætlað er að eiga fram á gjalddaga eru metnar á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu til að mæta hugsanlegu tapi í framtíðinni.

Markaðsverðbréf eru verðbréf sem skráð eru á virkum markaði og keypt í þeim tilgangi að hagnast á skammtímaverðbreytingum. Markaðsverðbréf eru færð á markaðsverði og færast matsbreyting í rekstrarreikning á því tímabili sem hún fellur til.

Önnur verðbréf eru flokkuð sem fjárfestingaverðbréf. Fjárfestingaverðbréf eru færð á gangvirði sem er markaðsvirði ef það er byggt á áreiðanlegum forsendum, t.d. skráð á opinberu verðbréfaþingi. Matsbreytingar eru færðar á gangvirðisreikning meðal eigin fjár á því tímabili þegar þær verða til. Ef ekki er hægt að meta markaðsvirðið með áreiðanlegum hætti eru fjárfestingaverðbréfin færð á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu til að mæta hugsanlegu tapi í framtíðinni.

Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til niðurfærslu. Niðurfærslan er ekki endanleg afskrift heldur er myndaður mótreakningur 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. Lántökukostnaður vegna nýrra lána er færður til gjalda á lántökuári.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar.

Skýringar

3. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur greinast þannig:	2016	2015
Vaxtatekjur af bankainnstæðum	10.503	126
	10.503	126
Fjármagnsgjöld greinast þannig:		
Vaxtagjöld	(4.094.850)	(1.546.495)
Þinglýsingar	(8.375)	0
	(4.103.225)	(1.546.495)
Gengismunur og framvirkir samningar greinast þannig:		
Gengismunur	0	(226.071)
	0	(226.071)
	(4.092.722)	(1.772.440)

4. Tekjuskattur

Ekki kemur til greiðslu tekjuskatts á árinu 2016 þar sem tekjuskattstofn félagsins er neikvæður.

	Inneign/ (skuldbinding)
Staða 1.1.2016	1.243.045
Reiknaður tekjuskattur vegna ársins 2016	(703.225)
Staða 31.12.2016	539.820

Tekjuskattsinneign er ekki færð í ársreikninginn og greinist þannig á einstaka liði:

	31.12.2016	31.12.2015
Aðrir liðir	15.071	18.297
Áhrif af yfirfæranlegu skattalegu tapi	524.749	1.224.748
	539.820	1.243.045

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

Frá hagnaði ársins 2021	1.415.771
Frá hagnaði ársins 2025	1.207.973
	2.623.744

Skýringar

5. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

	Fasteign innréttingar	Bifreið	Samtals
Kostnaðarverð			
Staða í ársbyrjun	20.369.715	1.050.000	21.419.715
Staða í árslok	20.369.715	1.050.000	21.419.715
Afskriftir			
Staða í ársbyrjun	4.085.517	105.000	4.190.517
Afskrift ársins	1.019.770	94.500	1.114.270
Staða í árslok	5.105.287	199.500	5.304.787
Bókfært verð			
Bókfært verð í ársbyrjun	16.284.198	945.000	17.229.198
Bókfært verð í árslok	15.264.428	850.500	16.114.928
Afskriftarhlutföll	3-20%	10%	
Fasteignamat og váttryggingamat eigna félagsins í árslok greinist þannig:		Fasteignamat	Váttrygginga- mat
Fasteignir og lóðir		13.180.000	54.350.000

6. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur	31.12.2016	31.12.2015
Innlendar viðskiptakröfur	51.500	693.378
	51.500	693.378
Aðrar skammtímakröfur	31.12.2016	31.12.2015
Kröfur á tengd félög	4.378.888	1.365.409
Virðisaukaskattur	0	977.021
Fyrirframgreiddur kostnaður	115.000	0
Fjármagnstekjuskattur	2.125	25
	4.496.013	2.342.455
Handbært fé		
Handbært fé félagsins samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.		

7. Eigið fé

Útgefnir hlutir í lok ársins eru alls 510.000 og er nafnverð hvers hlutar ein íslensk króna. Hver króna nafnverðs jafngildir einu atkvæði.

	Hlutfé	Lögbundinn varasjóður	Ójafnað tap	Samtals eigið fé
Eigið fé 1.1.2015.....	510.000	0	(4.854.310)	(4.344.310)
Tap ársins			(1.435.716)	(1.435.716)
Eigið fé 1.1.2016.....	510.000	0	(6.290.026)	(5.780.026)

Skýringar

Hagnaður ársins.....			1.419.452	1.419.452
Eigið fé 31.12.2016.....	510.000	0	(4.870.574)	(4.360.574)

Skýringar

8. Langtímaskuldir

	Skuldir við lánastofnanir	
	31.12.2016	31.12.2015
Skuldir í JPY	0	10.808.637
Skuldir í ISK	23.213.005	0
	23.213.005	10.808.637
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(1.200.000)	(831.434)
Langtímaskuldir í árslok	<u>22.013.005</u>	<u>9.977.203</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	Skuldir við lánastofnanir
Næsta árs afborganir	1.200.000
Afborganir 2018	1.200.000
Afborganir 2019	1.200.000
Afborganir 2020	1.200.000
Afborganir 2021	1.200.000
Afborganir síðar	17.213.005
	<u>23.213.005</u>

9. Aðrar peningalegar skuldir

Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2016	31.12.2015
Virðisaukaskattur	21.753	0
Ógreiddir áfallnir vextir	359.802	143.047
	<u>381.555</u>	<u>143.047</u>