Eignarhaldsfélagið Carbfix ohf.

Ársreikningur 2024

Eignarhaldsfélagið Carbfix ohf.
Bæjarhálsi 1
110 Reykjavík

kt. 471119-0910

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og framkvæmdastjóra	3
Áritun endurskoðenda	5
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Eiginfjáryfirlit	8
Sjóðstreymisyfirlit	9
Skýringar	10

Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og framkvæmdastjóra

Eignarhaldsfélagið Carbfix ohf. er opinbert hlutafélag sem starfar á grundvelli laga nr. 2/1995 um hlutafélög og laga nr. 136/2013 um Orkuveitu Reykjavíkur (Orkuveituna). Lögbundið hlutverk Orkuveitunnar er að stunda vinnslu, framleiðslu og sölu raforku og heits vatns og gufu og rekstur grunnkerfa, svo sem dreifiveitu rafmagns, hitaveitu, vatnsveitu, fráveitu og gagnaveitu, auk annarrar starfsemi sem hefur sambærilega stöðu. Einnig hafa Orkuveita Reykjavíkur og dótturfélög með höndum starfsemi sem nýtt getur rannsóknir, þekkingu eða búnað fyrirtækjanna, sem og iðnþróun og nýsköpun, enda tengist hún kjarnastarfsemi fyrirtækisins, þ.m.t. geymslu koldíoxíðs og annarra vatnsleysanlegra gastegunda í jörðu. Félagið er í 99,9% eigu Orkuveitu Reykjavíkur - Eigna ohf. sem eru alfarið í eigu Orkuveitunnar, og Háskóla Íslands, sem á 0,1% í félaginu.

Tilgangur Eignarhaldsfélagsins Carbfix ohf. er að halda utan um hugverkaréttindi að baki Carbfix tækninni en í dótturfélaginu Carbfix hf. er rekstur og framtíðaruppbygging á starfsemi Carbfix tækninnar. Carbfix tæknin spornar gegn loftslagsvánni með frekari þróun og útbreiðslu kolefnisförgunar í bergi.

Samkvæmt samþykktum félagsins skal stjórn félagsins skipuð þrem til fimm einstaklingum. Skal tryggt að hlutfall hvors kyns sé ekki lægra en 40% meðal aðal- og varamanna og skulu hlutföllin í stjórn í heild vera sem jöfnust.

Í stjórn Eignarhaldsfélagsins Carbfix ohf. í árslok 2024 voru:

- Elín Björg Smáradóttir, yfirlögfræðingur Orkuveitunnar, formaður.
- Hafliði Kristján Lárusson, lögmaður
- Snorri Hafsteinn Þorkelsson, framkvæmdarstjóri fjármála Orkuveitunnar.

Framkvæmdastjóri er Sævar Freyr Þráinsson, viðskiptafræðingur.

Fjárhagslegar niðurstöður

Tap af rekstri Eignarhaldsfélagsins Carbfix ohf. á árinu 2024 nam 1.302,6 milljónum kr. (2023: tap 171,1 milljónir kr.). Samkvæmt efnahagsreikningi námu eignir félagsins í árslok 361,6 milljónum króna (31.12.2023: 998 milljónir kr.). Eigið fé nam -554,5 milljónum kr. í árslok (31.12.2023: 735,4 milljónir kr.) og var eiginfjárhlutfall félagsins -153,3% (31.12.2023: 74,4%).

Fjöldi ársverka hjá félaginu á árinu 2024 er 0 (2023: 0 ársverk).

Stjórn félagsins leggur til við aðalfund að ekki verði greiddur arður til eiganda á árinu 2025 vegna rekstrarársins 2024. Vísað er að öðru leyti til ársreikningsins varðandi ráðstöfun hagnaðar og aðrar breytingar á eigin fé.

Árangur og óvissuþættir

Í skýrslu stjórnar í ársreikningi samstæðu Orkuveitunnar 2024 er fjallað um árangur, óvissuþætti, stjórnarhætti og önnur ófjárhagsleg málefni Eignarhaldsfélsins Carbfix ohf., sbr. d-lið 66 gr. í lögum um ársreikninga nr. 3/2006. Samstæðureikningurinn er nú gerður með hliðsjón af væntanlegum breytingum á lögum um ársreikninga, þ.e. innleiðingu tilskipunar ESB 2022/2464 um sjálfbærnireikningsskil (Corporate Sustainable Reporting Directive – CSRD).

Hvað varðar árangur og óvissuþætti og stjórnarhætti vísast í viðfestan ársreikning Orkuveitunnar 2024.

Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og framkvæmdastjóra, frh.:

Yfirlýsing stjórnar og framkvæmdastjóra

Samkvæmt bestu vitneskju stjórnar og framkvæmdastjóra Eignarhaldsfélagsins Carbfix ohf. er ársreikningur félagsins í samræmi við lög um ársreikninga. Að áliti stjórnar og framkvæmdastjóra Eignarhaldsfélagsins Carbfix ohf. gefur ársreikningurinn glögga mynd af eignum, skuldum og fjárhagsstöðu í árslok og rekstrarafkomu félagsins sem og breytingu á handbæru fé á árinu og lýsir helstu áhættuþáttum og óvissu sem félagið býr við.

Stjórn og framkvæmdastjóri Eignarhaldsfélagsins Carbfix ohf. staðfesta hér með ársreikning félagsins fyrir árið 2024.

Reykjavík, 5. mars 2025

Í stjórn félagsins:

Elín Smáradóttir
Hafliði Kristján Lárusson
Snorri Hafsteinn Þorkelsson

Framkvæmdastjóri:

Sævar Freyr Þráinsson

Áritun óendurskoðenda

Til stjórnar og hluthafa Eignarhaldsfélagsins Carbfix ohf.

Við höfum aðstoðað við gerð ársreiknings Eignarhaldsfélagsins Carbfix ohf. fyrir árið 2024 og við vinnu okkar byggt á þeim upplýsingum sem stjórnendur félagsins hafa lagt fram. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

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

Við höfum notað sérfræðiþekkingu okkar á sviði reikningsskila og ársreikningagerðar til að aðstoða félagið við gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Við höfum fylgt fyrirmælum siðareglna, þar á meðal grundvallarreglum um heilindi, hlutlægni, faglega hæfni og varkárni.

Ársreikningurinn, þar á meðal nákvæmni og heild undirliggjandi gagna, er á ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra.

Þar sem aðstoð við gerð ársreiknings er ekki staðfestingarverkefni er þess ekki krafist að við staðfestum 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 og settar reikningsskilareglur.

Reykjavík, 5. mars 2025

Davíð Arnar Einarsson
Löggildur endurskoðandi

Grant Thornton endurskoðun ehf.

Rekstrarreikningur 2024

	Skýr.	2024	2023
Rekstrartekjur		4	12
Rekstrartekjur samtals		4	12
Laun og launatengd gjöld	3	(1.519)	(2.292)
Annar rekstrarkostnaður		(78.251)	(93.342)
Rekstrarkostnaður samtals		(79.769)	(95.634)
Rekstrartap fyrir afskriftir (EBITDA)		(79.765)	(95.623)
Afskriftir	8	(6.920)	(6.321)
Rekstrartap (EBIT)		(86.685)	(101.944)
Vaxtatekjur		2.634	904
Vaxtagjöld		(36.032)	(16.242)
Gengismunur		300	(1.822)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals		(33.099)	(17.161)
Áhrif dótturfélaga		(1.206.276)	(332.708)
Tap fyrir tekjuskatt		(1.326.061)	(451.813)
Tekjuskattur	5	23.510	75.326
Tap af áframhaldandi starfsemi ársins		(1.302.551)	(376.486)
Hagnaður af aflagðri starfsemi að frádregnum tekjuskatti	6	0	205.418
Tap ársins		(1.302.551)	(171.069)

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

	Skýr.	31.12.2024	31.12.2023
Eignir			
Óefnislegar eignir	8	125.599	74.638
Eignarhlutir í dótturfélögum	9	0	706.315
Tekjuskattseign	10	18.496	10.220
Fastafjármunir samtals		144.095	791.174
Viðskiptakröfur	11	3.974	4.156
Seljendalán		130.134	130.134
Skammtímakröfur á tengda aðila	13	74.763	59.529
Aðrar skammtímakröfur	11	5.819	2.371
Handbært fé	12	2.851	605
Veltufjármunir samtals		217.541	196.794
Eignir samtals		361.636	987.968
Eigið fé			
Hlutafé		1.014.000	1.014.000
Bundið eigið fé vegna þróunarkostnaðar		30.654	35.710
Þýðingarmunur		3.154	(9.582)
Lögbundinn varasjóður		180	180
Ójafnað eigið fé		(1.602.450)	(304.956)
Eigið fé samtals		(554.463)	735.353
Skuldir			
Skuldbinding vegna eignarhluta í dótturfélögum		487.226	0
Langtímaskuldir og skuldbindingar samtals		487.226	0
Viðskiptaskuldir		1.231	15.051
Skammtímaskuldir við tengd félög	13	427.642	237.210
Aðrar skammtímaskuldir		0	355
Skammtímaskuldir samtals		428.873	252.615
Skuldir samtals		916.099	252.615
Eigið fé og skuldir samtals		361.636	987.968

Eiginfjáryfirlit 2024

Árið 2024	Hlutafé	Bundið eigið fé v. þróunar	Lögbundinn varasjóður	Þýðingar-munur	Ójafnað eigið fé	Samtals eigið fé
Eigið fé 1. janúar 2024	1.014.000	35.710	180	(9.582)	(304.956)	735.353
Þýðingarmunur				12.735		12.735
Innleyst bundið eigið fé		(6.321)			6.321	0
Tekjuskattsáhrif af bundnu eigin fé .		1.264			(1.264)	0
Tap ársins					(1.302.551)	(1.302.551)
Eigið fé 31. desember 2024	1.014.000	30.654	180	3.154	(1.602.450)	(554.463)

Árið 2023	Hlutafé	Bundið eigið fé v. þróunar	Lögbundinn varasjóður	Þýðingar-munur	Ójafnað eigið fé	Samtals eigið fé
Eigið fé 1. janúar 2023	1.014.000	111.278	180	341	(209.454)	916.344
Þýðingarmunur				(9.922)		(9.922)
Fært á bundið eigið fé		(88.138)			88.138	0
Tekjuskattsáhrif af bundnu eigin fé .		17.628			(17.628)	0
Innleyst bundið eigið fé		(6.321)			6.321	0
Tekjuskattsáhrif af bundnu fé		1.264			(1.264)	0
Tap ársins					(171.069)	(171.069)
Eigið fé 31. desember 2023	1.014.000	35.710	180	(9.582)	(304.956)	735.353

Sjóðstreymisyfirlit 2024

	Skýr.	2024	2023
Rekstrarhreyfingar			
Tap ársins		(1.302.551)	(171.069)
Leiðrétt fyrir:			
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld		33.099	17.161
Áhrif dótturfélaga		1.206.276	332.708
Tekjuskattur	5	(23.510)	(75.326)
Afskriftir	8	6.920	6.321
Hagnaður af aflagðri starfsemi eftir skatta		0	(205.418)
Veltufé til rekstrar án vaxta og skatta		(79.765)	(95.623)
Skammtímakröfur, (hækkun) lækkun		(3.267)	157.618
Skammtímaskuldir, (lækkun)		(8.234)	(319.776)
Handbært fé til rekstrar án vaxta og skatta		(91.266)	(257.781)
Innborgaðar vaxtatekjur		2.634	904
Greidd vaxtagjöld		(36.032)	(16.242)
Handbært fé til rekstrar		(124.665)	(273.119)
Fjárfestingarhreyfingar			
Fjárfesting í óefnislegum eignum		(57.881)	0
Staða við aðra tengda aðila, breyting		190.432	239.711
Fjárfestingarhreyfingar		132.551	239.711
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		7.887	(33.407)
Handbært fé í ársbyrjun		605	34.716
Gengismunur af handbæru fé		(5.640)	(704)
Handbært fé í árslok		2.851	605
Fjárfesting og fjármögnun án greiðsluáhrifa			
Verk í vinnslu		0	416.817
Aðrar skammtímakröfur og -skuldir		0	(56.027)
Seldir varanlegir rekstarfjármunir og óefnislegar eignir		0	984.944
Fjárfest í dótturfélögum		0	(1.045.229)
Seldir eignarhlutir í dótturfélögum		0	3.405
Staða við tengda aðila, breyting		0	(173.777)
Seljendalán		0	(130.134)
Aðrar upplýsingar			
Veltufé til rekstrar		(91.990)	(58.708)
Veltufé til rekstrar greinist þannig:			
Tap ársins		(1.302.551)	(171.069)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á sjóðstreymi:			
Afskriftir		6.920	6.321
Gengismunur af handbæru fé		5.640	704
Tekjuskattseign		(8.276)	33.867
Hagnaður af aflagðri starfsemi eftir skatta		0	(261.239)
Áhrif dótturfélaga		1.206.276	332.708
Veltufé til rekstrar		(91.990)	(58.708)

Skýringar

1. Félagið

Eignarhaldsfélagið Carbfix ohf. er opinbert hlutafélag sem starfar á grundvelli laga nr. 2/1995 um hlutafélög. Höfuðstöðvar félagsins eru í Bæjarhálsi 1 í Reykjavík. Félagið er í 99,9% eigu Orkuveitu Reykjavíkur- Eigna ohf. og er hluti af samstæðuársreikningi Orkuveitu Reykjavíkur, og Háskóla Íslands, sem á 0,1% í félaginu.

2. Grundvöllur reikningsskilanna

a. *Reikningsskilaaðferðir*

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður en þeim er lýst í skýringu 15.

b. *Matsaðferðir*

Reikningsskil félagsins byggja á upphaflegu kostnaðarverði.

c. *Starfrækslu- og framsetningargjaldmiðill*

Reikningsskil félagsins eru gerð í íslenskum krónum, sem er starfrækslugjaldmiðill þess. Allar fjárhæðir eru birtar í þúsundum króna nema annað sé tekið fram.

d. *Mat og ályktanir við beitingu reikningsskilaaðferða*

Gerð ársreikningsins krefst þess að stjórnendur taki ákvarðanir, meti og gefi sér forsendur sem hafa áhrif á beitingu reikningsskilaaðferða og birtar fjárhæðir eigna, skulda, tekna og gjalda. Endanlegar niðurstöður kunna að vera frábrugðnar þessu mati.

3. Laun og launatengd gjöld

	2024	2023
Laun	1.015	1.846
Mótframlag í lífeyrissjóð	117	275
Önnur launatengd gjöld	387	172
	1.519	2.292

Laun og launatengd gjöld eru þannig færð í rekstrareikninginn:

	2024	2023
Laun og launatengd gjöld gjaldfærð í rekstrarreikningi	1.519	2.292
	1.519	2.292
Fjöldi ársverka	0,0	0,0

Laun og mótframlag í lífeyrissjóð til stjórnar á árinu 2024 námu 1.131 þúsund kr. (2023: 2.838 þúsund kr.).

Skýringar

4. Þóknun endurskoðanda

	2024	2023
Þóknun vegna endurskoðunar ársreiknings og könnunar ársuppgjöra	2.229	0
Önnur þjónusta endurskoðanda	127	698
Samtals þóknun endurskoðanda	2.356	698

5. Tekjuskattur

	2024	2023
Tekjuskattur færður í rekstrarreikning greinist þannig:		
Breyting á frestuðum tekjuskatti	(23.510)	(75.326)
Gjaldfærður tekjuskattur	(23.510)	(75.326)

Tekjuskattur að fjárhæð 55,1 millj. kr. er færður til lækkunar á hagnaði af aflagðri starfsemi.

Virkt skatthlutfall greinist þannig:		2024		2023
Tap ársins fyrir tekjuskatt		(1.326.061)		(451.813)
Tekjuskattur samkvæmt gildandi skatthlutfalli	21,0%	(278.473)	20,0%	(90.363)
Áhrif hlutdeildar í afkomu dótturfélaga	-18,2%	241.255	-14,6%	66.149
Áhrif af breyttu skatthlutfalli	-1,0%	13.261	0,0%	
Óskattskyldar tekjur	0,0%	0	10,5%	(47.493)
Aðrir liðir	0,0%	447	0,8%	(3.620)
Virkur tekjuskattur	1,8%	(23.510)	16,7%	(75.326)

6. Aflögð starfsemi

	2023
Hagnaður vegna aflagðrar starfsemi	261.239
Tekjuskattur	(55.822)
Hagnaður af aflagðri starfsemi að frádregnum tekjuskatti	205.418

7. Varanlegir rekstrarfjármunir

Framleiðslukerfi	31.12.2024	31.12.2023
Heildarverð		
Endurflokkað sem eignir til sölu	0	655.315
Selt á árinu	0	(655.315)
Staða í árslok	0	0

Skýringar

8. Óefnislegar eignir

31.12.2024	Einkaleyfi	Þróunar-kostnaður	Samtals
Heildarverð			
Staða í ársbyrjun	0	94.844	94.844
Viðbætur á árinu	57.881	0	57.881
Staða í árslok	57.881	94.844	152.725
Afskriftir			
Staða í ársbyrjun	0	20.206	20.206
Afskrifað á árinu	599	6.321	6.920
Staða í árslok	599	26.527	27.126
Bókfært verð			
Bókfært verð í ársbyrjun	0	74.638	74.638
Bókfært verð í árslok	57.282	68.317	125.599

31.12.2023	Þróunar-kostnaður	Samtals
Heildarverð		
Staða í ársbyrjun	94.844	94.844
Endurflokkað sem eignir til sölu	88.138	88.138
Selt á árinu	(88.138)	(88.138)
Staða í árslok	94.844	94.844
Afskriftir		
Staða í ársbyrjun	13.885	13.885
Afskrifað á árinu	6.321	6.321
Staða í árslok	20.206	20.206
Bókfært verð		
Bókfært verð í ársbyrjun	80.959	80.959
Bókfært verð í árslok	74.638	74.638

9. Eignarhlutar í dótturfélögum

Dótturfyrirtæki	31.12.2024		31.12.2023	
	Eignarhluti	Bókfært verð	Eignarhluti	Bókfært verð
Carbfix hf.	99,7%	0	99,7%	706.315
Carbfix hf. skuldbinding		487.226		0
		487.226		706.315

10. Tekjuskattseign

	31.12.2024	31.12.2023
Tekjuskattsskuldbinding í ársbyrjun	(10.220)	(44.087)
Reiknaður tekjuskattur ársins	(23.510)	(75.326)
Tekjuskattsáhrif af aflagðri starfsemi	0	55.822
Samsköttun fyrra árs	15.234	53.371
(Tekjuskattseign) -skuldbinding í árslok	(18.496)	(10.220)

Tekjuskattseign greinist þannig á einstaka liði efnahagsreiknings:

	31.12.2024	31.12.2023
Óefnislegar eignir	7.948	5.107
Frestaður gengismunur	(161)	350
Yfirfæranlegt tap	(26.283)	(15.677)
	(18.496)	(10.220)

Félagið er samskattað með móðurfélagi sínu.

Yfirfæranlegt skattalegt tap félagsins sem ekki nýtist á móti hagnaði innan tíu ára frá því það myndaðist fellur niður. Yfirfæranlegt skattalegt tap í lok ársins er nýtanlegt sem hér segir:

	31.12.2024	31.12.2023
Ójafnað skattalegt tap ársins 2024, nýtanlegt til ársins 2034	131.413	78.384
	131.413	78.384

11. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptakröfur greinast þannig í árslok:

	31.12.2024	31.12.2023
Viðskiptakröfur	3.974	4.156
	3.974	4.156

Aðrar skammtímakröfur greinast þannig í árslok:

Fjármagnstekjuskattur	579	199
Inneign virðisaukaskatts	5.240	2.172
	5.819	2.371

12. Handbært fé

Handbært fé í árslok samanstendur af bankainnstæðum.

Félagið hefur gert samning við móðurfyrirtæki sitt um ávöxtun á lausu fé án bindingar. Engin staða var við móðurfyrirtækið vegna fjár í ávöxtun í lok ársins 2024 eða ársins 2023.

13. Viðskipti við tengda aðila

Skilgreining tengdra aðila
Reykjavíkurborg, stofnanir og félög undir stjórn hennar, félög í samstæðu Orkuveitu Reykjavíkur og stjórnarmenn og lykilstjórnendur í samstæðu Orkuveitunnar eru skilgreindir sem tengdir aðilar félagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn falla einnig undir skilgreininguna, ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Viðskipti við tengda aðila
Neðangreindir aðilar hafa átt í viðskiptum við félagið á árinu. Skilyrði og skilmálar viðskiptanna voru sambærileg og við ótengda aðila.

	2024	2023
Sala til tengdra aðila í samstæðu Orkuveitunnar	0	5.134
Kaup á þjónustu og efni frá tengdum aðilum í samstæðu Orkuveitunnar	(16.908)	(12.521)
	(16.908)	(7.388)
Vaxtagjöld vegna skulda við móðurfyrirtæki	(35.964)	(16.234)
	(35.964)	(16.234)

	31.12.2024	31.12.2023
Kröfur á tengd félög		
Krafa á eignarhaldsfélag, OR Eignir ohf	74.763	59.529
Krafa á dótturfélag, Carbfix hf.	130.134	130.134
	204.896	189.662
Skuldir við tengd félög		
Skuld við móðurfélag, Orkuveitu Reykjavíkur	406.691	237.210
Skuld við dótturfélag, Carbfix hf	20.951	0
	427.642	237.210

Upplýsingar um laun stjórnar má finna í skýringu 3.

Upplýsingar um viðskipti tengdra aðila vegna hefðbundins heimilisreksturs eru ekki meðtaldar.

14. Atburðir eftir reikningsskiladag

Engir atburðir hafa átt sér stað eftir lok reikningsskiladags sem höfðu áhrif á ársreikninginn eða veita þarf upplýsingar um.

Skýringar

15. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

Reikningsskilaaðferðum sem lýst er hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á öllum þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum.

a. *Erlendir gjaldmiðlar*

Viðskipti í erlendum gjaldmiðlum eru færð á gengi viðskiptadags. Peningalegar eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru færðar miðað við gengi á uppgjörsdegi og miðar félagið við miðgengi í dagslok skv. Seðlabanka Íslands. Aðrar eignir og skuldir, sem metnar eru á gangvirði í erlendri mynt, eru færðar á því gengi sem var í gildi þegar gangvirði þeirra var ákvarðað.

b. *Tekjur*

Tekjur eru skráðar þegar verulegur hluti áhættu og eignarhalds flyst til kaupanda og eru sýndar í rekstrarreikningi að teknu tilliti til afslátta. Tekjur eru ekki færðar ef veruleg óvissa er um innheimtu þeirra.

c. *Óefnislegar eignir*

i) Færsla og mat

Óefnislegar eignir eru einungis eignfærðar þegar líklegt er að hagrænn ávinningur tengdur eigninni muni nýtast félaginu og hægt er að meta kostnaðarverð eignarinnar með áreiðanlegum hætti. Meðal óefnislegra eigna er þróunarkostnaður og einkaleyfi. Óefnislegar eignir eru færðar á kostnaðarverði að frádregnum uppsöfnuðum afskriftum og virðisrýrnun.

II) Afskriftir

Afskriftir eru færðar línulega í rekstrarreikning miðað við áætlaðan nýtingartíma óefnislegra eigna frá þeim degi sem þær eru nýtanlegar. Áætlaður nýtingartími greinist þannig:

Þróunarkostnaður	10 ár
Einkaleyfi	16 ár

15. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. *Tekjuskattur*

Gjaldfærður tekjuskattur samanstendur af tekjuskatti til greiðslu og frestuðum tekjuskatti. Tekjuskattur er færður í rekstrarreikning nema þegar hann varðar liði sem eru færðir beint á eigið fé, en í þeim tilvikum er tekjuskatturinn færður á eigið fé.

Tekjuskattur til greiðslu er tekjuskattur sem áætlað er að komi til greiðslu á næsta ári vegna skattskylds hagnaðar ársins, miðað við gildandi skatthlutfall á uppgjörsdegi, auk leiðréttinga á tekjuskatti til greiðslu vegna fyrri ára. Tekjuskattshlutfall er 21% vegna ársins 2024.

Frestaður tekjuskattur er færður vegna tímabundinna mismuna á bókfærðu verði eigna og skulda í ársreikningnum annars vegar og skattverði þeirra hins vegar. Útreikningur á frestuðum skatti byggir á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjörsdegi.

Tekjuskattseign 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 vegna yfirfæranlegs taps er færð til lækkunar á tekjuskattsskuldbindingunni.

Tekjuskattseign sem myndast við upphaf skattskyldu er færð á sama tíma, í rekstrarreikning sem tekjur ársins.

e. *Eignir til sölu*

Félagið flokkar eignir sem eignir til sölu ef bókfært virði þeirra verður endurheimt aðallega með sölu fremur en með áframhaldandi nýtingu. Til að þetta eigi við þarf eignin að vera tiltæk til sölu þegar í stað í núverandi ástandi, einungis með skilyrði um hefðbundin viðskiptakjör sem gilda um slíkar eignir eða eignasamstæður og salan þarf að vera talin mjög líkleg.

Áður en eign er flokkuð til sölu þá er mat á viðkomandi eign uppfært í samræmi við viðeigandi alþjóðlegan reikningsskilastaðal. Því næst eru fastafjármunir til sölu færðir á kostnaðarverði eða gangvirði að frádregnum sölukostnaði, hvort sem lægra reynist. Virðisrýrnun sem er til staðar við upphaflega flokkun sem eignir til sölu er færð í rekstrarreikning, jafnvel þó um virðishækkun sé að ræða. Sama á við um hagnað eða tap við síðari virðisbreytingu. Virðishækkun með bakfærslu virðisrýrnunar á síðari tímabilum er takmörkuð þannig að bókfært verð eignar fari ekki yfir það bókfærða virði sem hefði verið ákvarðað ef engin virðisrýrnun hefði verið færð á fyrri árum.