

Spölur ehf

Ársreikningur 2021

Spölur ehf.
Kennitala 511295-2119
Borgartúni 5-7, 105 Reykjavík

Efnisyfirlit

Bls.

Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og framkvæmdastjóra	2
Áritun óháðs endurskoðanda	3-4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6
Skýringar	7-11

Spölur ehf.
Kennitala 511295-2119
Borgartúni 5-7, 105 Reykjavík

Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og framkvæmdastjóra

Starfsemin á árinu

Spölur ehf. rak Hvalfjarðargöngin á árunum 1998-2018.

Frá og með 28. september 2018 var allur akstur í gegn um göngin gjaldfrjáls og göngin afhent íslenska ríkinu. Eftir afhendingardag hefur verið unnið að því að gera upp við þá viðskiptavini sem eiga inneign á viðskiptamannareikningi sínum miðað við þann dag þegar gjalddóku í Hvalfjarðargöngum var hætt, endurgreiðslu áskilagjaldi vegna veglykla sem hefur verið skilað og endurgreiðslu á afsláttarmiðum.

Á árinu voru engir starfsmenn hjá félaginu.

Rekstrarkostnaður var 2,3 mkr. Tap nam 2,1 mkr.

Rekstur og vöktun með Hvalfjarðargöngum er á vegum Vegagerðarinnar. Leggur Vegagerðin til verkefni varðandi öryggisaðgerðir í Hvalfjarðargöngum.

Jöfnun taps

Stjórn vísar til ársreiknings varðandi jöfnun taps á árinu.

Eignaraðild

Í upphafi og lok árs var Vegagerðin eini hluthafi í félaginu.

	Lok árs 2021
Vegagerðin	100%
	<u>100%</u>

Stjórn og framkvæmdastjóri Spalar ehf. staðfesta hér með ársreikning félagsins fyrir árið 2021 með áritun sinni.

Reykjavík, 22. ágúst 2022

Stjórn Spalar ehf.

Ruth Elfarsdóttir, formaður

Guðmundur Valur Guðmundsson

Magnús Valur Jóhannsson

Bergþóra Þorkelsdóttir

Stefán Erlendsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og hluthafa Spalar ehf.

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Spalar ehf. fyrir árið 2021, að undanskilinni skýrslu og yfirlýsingu stjórnar og framkvæmdastjóra.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu félagsins á árinu 2021 og efnahag þess 31. desember 2021, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

Ársreikningurinn innifelur

- Skýrslu og yfirlýsingu stjórnar og framkvæmdastjóra.
- Rekstrarreikning fyrir árið 2021.
- Efnahagsreikning þann 31. desember 2021.
- Skýringar, sem innifela helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og framkvæmdastjóra er undanskilin endurskoðun, sbr. kafla um aðrar upplýsingar.

Grundvöllur álits

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er nánar útskýrð í kaflanum um ábyrgð endurskoðenda.

Óhæði

Við erum óháð félaginu samkvæmt ákvæðum laga um endurskoðendur og endurskoðun og siðareglna sem gilda um endurskoðendur á Íslandi og varða endurskoðun okkar á ársreikningi félagsins. Við uppfylfum jafnframt aðrar kröfur um starf okkar sem endurskoðendur í samræmi við ákvæði siðareglna.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægjanlegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Aðrar upplýsingar, þ.m.t. skýrsla stjórnar

Stjórn og framkvæmdastjóri bera ábyrgð á öðrum upplýsingum. Aðrar upplýsingar eru skýrsla og yfirlýsing stjórnar og framkvæmdastjóra sem lá fyrir við áritun okkar.

Álit okkar á ársreikningnum nær ekki til skýrslu og yfirlýsingu stjórnar og framkvæmdastjóra og við staðfestum hana ekki á neinn hátt.

Í tengslum við endurskoðun okkar á ársreikningi félagsins ber okkur að yfirfara aðrar upplýsingar, þegar þær liggja fyrir og meta hvort þær eru í verulegu ósamræmi við ársreikninginn eða skilning sem við höfum aflað við endurskoðunina eða ef svo virðist að verulegar rangfærslur séu í þeim. Ef við, á grundvelli vinnu okkar, ályktum að verulegar rangfærslur séu í öðrum upplýsingum ber okkur að skýra frá því. Við höfum ekki greint atriði sem ber að greina sérstaklega frá.

Hvað varðar skýrslu og yfirlýsingu stjórnar og framkvæmdastjóra stjórnar höfum við, í samræmi við ákvæði 104. gr. laga um ársreikninga nr. 3/2006, yfirfarið að skýrsla og yfirlýsing stjórnar og framkvæmdastjóra hafi að geyma þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga komi þær ekki fram annars staðar í ársreikningnum.

Ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningnum

Stjórn og framkvæmdastjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Stjórn og framkvæmdastjóri eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er að sé til staðar varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra anmarka hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber stjórnendum félagsins að meta hæfi þess til áframhaldandi starfsemi. Stjórnendum ber að semja ársreikning félagsins á þeirri forsendu að um áframhaldandi starfsemi sé að ræða, nema stjórnendur ætli að leysa félagið upp eða hætta rekstri þess, eða hafi ekki raunhæft val um annað en að hætta starfsemi félagsins. Stjórnendum félagsins ber að setja fram viðeigandi skýringar varðandi hæfi þess til áframhaldandi starfsemi ef við á og hvers vegna stjórnendur beita forsendunni um áframhaldandi starfsemi við gerð og framsetningu ársreikningsins.

Stjórn skal hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Áritun óháðs endurskoðanda frh.:

Ábyrgð endurskoðenda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka og gefa út áritun með álitum okkar. Nægjanleg vissu er mikil vissu en ekki trygging þess að endurskoðun, sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla, muni ávallt leiða í ljós alla verulega annmarka séu þeir til staðar. Annmarkar geta stafað af sviksemi eða mistökum og eru metnir verulegir ef þeir, einir og sér eða samanlagðir, gætu haft áhrif á fjárhagslegar ákvarðanir notenda sem grundvallaðar eru á ársreikningnum.

Endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegu mati og faglegri tortryggni. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

Greinum og metum áhættuna af verulegum annmörkum, vegna sviksemi eða mistaka, og skipuleggjum endurskoðunaraðgerðir til að mæta þessari áhættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi grunnur fyrir álitum okkar. Áhættan af því að greina ekki verulega annmarka sem stafa af sviksemi er meiri en áhætta af annmörkum vegna mistaka, þar sem sviksemi getur stafað af fölsun, misvísandi framsetningu ársreiknings, að mikilvægum atriðum sé viljandi sleppt, samanteknum ráðum eða að innra eftirlit sé sniðgengið.

Öflum skilnings á innra eftirliti sem er viðeigandi fyrir endurskoðun okkar í þeim tilgangi að hanna endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits félagsins.

Metum hvort val stjórnenda á reikningsskilaaðferðum sé viðeigandi og hvort matsaðferðir þeirra séu raunhæfar. Einnig skoðum við hvort tengdar skýringar séu við hæfi.

Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um áframhaldandi starfsemi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi félagsins eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi þess. Ef við teljum að veruleg óvissa ríki, ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum í ársreikningnum um óvissuna og ef þær upplýsingar eru ekki nægjanlegar að okkar mati, víkjum við frá fyrirvaralausum álitum. Niðurstaða okkar byggir á þeim endurskoðunargögnum sem við höfum aflað fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni leitt til þess að félagið verði ekki lengur rekstrarhæft.

Metum framsetningu, gerð og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum og hvort hann grundvallast á fyrirbyggjandi færslum og atburðum og gefi glögga mynd samanber álitum okkar.

Við upplýsum stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp geta komið í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka í innra eftirliti ef við á.

Reykjavík, 22. ágúst 2022

PricewaterhouseCoopers ehf.

Arna G. Tryggvadóttir
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2021

	Skýr.	1/1 21 - 31/12 21	1/1 20 - 31/12 20
Viðhald og rekstur ganga		0	(55.807.482)
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður		(2.290.439)	(4.752.626)
Rekstrartap		(2.290.439)	(60.560.109)
Vaxtatekjur	4	240.284	402.488
Vaxtagjöld og verðbætur	4	(5.572)	(197.459)
		<u>234.712</u>	<u>205.029</u>
Tap fyrir skatta		(2.055.727)	(60.355.080)
Tekjuskattur	9	0	0
Tap ársins		<u>(2.055.727)</u>	<u>(60.355.080)</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

	Skýr.	31/12 2021	31/12 2020
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	5	117.423	140.203
Aðrar skammtímakröfur		539.071	10.937.115
Handbært fé	6	<u>112.371.610</u>	<u>118.790.165</u>
		<u>113.028.103</u>	<u>129.867.482</u>
Eignir samtals		<u><u>113.028.103</u></u>	<u><u>129.867.482</u></u>
Eigið fé			
Hlutfé	7	500.000	500.000
Lögbundinn varasjóður		125.000	125.000
Óráðstafað eigið fé		<u>72.380.919</u>	<u>74.436.646</u>
Eigið fé samtals		<u>73.005.919</u>	<u>75.061.646</u>
Skuldir			
Skammtímaskuldir			
Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir	8	0	14.771.068
Skuldbinding vegna veglykla	10, 11	3.611.486	3.611.486
Fyrirframinnheimtar tekjur	11	<u>36.410.698</u>	<u>36.423.282</u>
		<u>40.022.184</u>	<u>54.805.836</u>
Skuldir samtals		40.022.184	54.805.836
Eigið fé og skuldir samtals		<u><u>113.028.103</u></u>	<u><u>129.867.482</u></u>

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

Spölur ehf. sá um undirbúning, fjármögnun og framkvæmdir við vegtengingu um utanverðan Hvalfjörð og sér um rekstur hennar uns allar skuldir félagsins hafa verið greiddar, samkvæmt lögum nr. 45 frá 1990 um vegtengingu við utanverðan Hvalfjörð og samkvæmt samningi við samgöngumálaráðuneytið f.h. ríkissjóðs.

Spölur ehf. er með heimilisfesti á Íslandi. Skráð aðsetur félagsins er að Borgartúni 5-7, 105 Reykjavík.

2. Reikningsskilaaðferðir

2.1 Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settur fram í íslenskum krónum. Gerð er grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum sem eru þær sömu og árið á undan að öðru leyti en því sem fram kemur hér á eftir. Ársreikningurinn er gerður miðað við áframhaldandi starfsemi.

Við gerð reikningsskilanna þurfa stjórnendur að meta ýmis atriði og gefa sér forsendur um mat á eignum, skuldum, tekjum og gjöldum. Þó svo mat þetta sé samkvæmt bestu vitund stjórnenda geta raunveruleg verðmæti þeirra liða sem þannig eru metnir reynst önnur en niðurstaða samkvæmt matinu.

2.2 Handbært fé

Handbært fé samanstendur af bankainnstæðum.

2.3 Hlutfé

Almennt hlutfé er flokkað sem eigið fé.

2.4 Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuld er skuldbinding um að greiða fyrir vöru eða þjónustu vegna viðskipta eða atburða sem átt hafa sér stað.

Viðskiptaskuldir eru færðar á gangvirði við upphaflega skráningu í bókhald. Eftir upphaflega skráningu eru viðskiptaskuldir færðar á afskrifuðu kostnaðarverði miðað við virka vexti.

2.5 Tekjuskattur, tekjuskattskuldbinding og -inneign

Gjaldfærður tekjuskattur samanstendur af tekjuskatti til greiðslu og frestuðum tekjuskatti. Mismunur reiknaðs tekjuskatts samkvæmt rekstrarreikningi og þess tekjuskatts, sem reiknast af skattskyldum hagnaði ársins og fellur til greiðslu á næsta reikningsári, færirst til skuldar í efnahagsreikningi sem tekjuskattskuldbinding. Mismunur þessi stafar af því að skattskyldur hagnaður samkvæmt skattframtali miðast við aðrar forsendur heldur en hagnaður fyrir skatta samkvæmt rekstrarreikningi, og er þar í meginatriðum um að ræða tímamismun vegna innlausnar tekna og gjalda.

Tekjuskattskuldbinding svarar að jafnaði til þess tekjuskatts sem eftir gildandi skattalögum, kæmi til greiðslu ef eignir félagsins væru seldar eða innleystar á bókfærðu verði.

Tekjuskattsinneign er eingöngu færð að því marki sem líklegt er talið að skattskyldur hagnaður í framtíðinni muni nýtast á móti henni.

2.6 Skuldbindingar

Skuldbinding er færð þegar félaginu ber lagaleg eða ætluð skylda vegna liðinna atburða og líklegt er að kostnaður, sem hægt er að meta með áreiðanlegum hætti, lendi á því við að gera upp skuldbindinguna. Aðrar skuldbindingar samstanda af skilagjaldi veglykla.

Skýringar

2.7 Fyrirframinnheimtar tekjur

Fyrirframinnheimtar tekjur er fyrirframgreiðsla viðskiptavina vegna ferða um Hvalfjarðargöngin. Fyrirframinnheimtar tekjur eru færðar í rekstrarreikning þegar eignarréttur og áhætta hefur færst yfir til kaupanda.

2.8 Innlausn tekna

Veggjald er fært til tekna í rekstrarreikningi að frádregnum virðisaukaskatti og sölukostnaði vegna veglykla. Tekjufærslan er miðuð við afhendingartíma þjónustu.

Tekjur eru færðar í rekstrarreikningi þegar verulegur hluti áhættu og ávinnings af eignarhaldi flyst til kaupanda, líklegt að endurgjaldið verði innheimt og unnt er að meta kostnað vegna sölunnar á áreiðanlegan hátt. Nú er færð niður skuldbindinga vegna veglykla tekjur myndast í rekstrarreikningi vegna þess.

2.9 Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Viðskipti í öðrum myntum en íslenskum krónum eru umreiknuð yfir í ÍSK á gengi viðskiptadags. Gengismunur sem myndast við greiðslu skulda og innheimtu krafna er færður í rekstrarreikning sem og áfallinn gengismunur á eignir og skuldir í árslok.

3. Mikilvægt reikningshaldslegt mat

Sífelld er verið að meta liði og byggir matið á skoðunum, reynslu fortíðar og öðrum þáttum, þ.m.t. væntingum um atburði í framtíðinni sem álitid er að séu skynsamlegar miðað við aðstæður. Félagið vinnur mat og gengur út frá forsendum varðandi framtíðina. Það reikningshaldslega mat sem af þeim leiðir mun samkvæmt skilgreiningu sjaldan vera jafngilt tengdum raunárangri.

Skýringar

4. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)

	1/1 21 - 31/12 21	1/1 20 - 31/12 20
Vaxtatekjur:		
Vaxtatekjur af bankareikningum	240.284	402.488
	<u>240.284</u>	<u>402.488</u>
Vaxtagjöld og verðbætur:		
Önnur vaxtagjöld	(5.572)	(197.459)
	<u>(5.572)</u>	<u>(197.459)</u>
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) - nettó	<u>234.712</u>	<u>205.029</u>

5. Viðskiptakröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

	31/12 2021	31/12 2020
Viðskiptakröfur og fyrirframgreiddur kostnaður:		
Viðskiptakröfur	66.598	22.123
Niðurfærsla viðskiptakrafna	0	0
Viðskiptakröfur, nettó	<u>66.598</u>	<u>22.123</u>
Aðrar viðskiptakröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	50.825	118.080
	<u>117.423</u>	<u>140.203</u>

6. Handbært fé

Handbært fé samkvæmt efnahagsreikningi og sjóðstreymi samanstendur af sjóði, óbundnum bankainnstæðum, skammtímaverðbréfum til skemmri tíma en 3ja mánaða að frádregnum yfirdrætti á bankareikningum.

7. Eigið fé

Hlutfé

Heildarhlutfé félagsins samkvæmt samþykktum þess er að fjárhæð 500 þús.kr. (2020: 500 þús.kr.) Hver hlutur er ein króna að nafnverði. Eitt atkvæði fylgir hverjum hlut í félaginu. Allt hlutfé hefur verið greitt.

Lögbundinn varasjóður

Lagt hefur verið í lögbundinn varasjóð í samræmi við ákvæði hlutfélagalaga.

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

	Hlutfé	Lögbundinn varasjóður	Óráðstafað eigið fé	Samtals
Hreyfingar 2020:				
Staða í ársbyrjun	500.000	125.000	134.791.726	135.416.726
Heildartap ársins			(60.355.080)	(60.355.080)
Staða í árslok	<u>500.000</u>	<u>125.000</u>	<u>74.436.646</u>	<u>75.061.646</u>
Hreyfingar 2021:				
Staða í ársbyrjun	500.000	125.000	74.436.646	75.061.646
Heildartap ársins			(2.055.727)	(2.055.727)
Staða í árslok	<u>500.000</u>	<u>125.000</u>	<u>72.380.919</u>	<u>73.005.919</u>

Skýringar

8. Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir

	31/12 2021	31/12 2020
Skuld við tengda aðila	0	14.771.068
	<u>0</u>	<u>14.771.068</u>

Gangvirði viðskiptaskulda og annarra skammtímaskulda er talið vera bókfært virði þeirra.

9. Tekjuskattsskuldbinding (tekjuskattseign)

Breyting tekjuskattsskuldbindingarinnar á árinu greinast þannig:

Tekjuskattsskuldbinding 1. janúar 2020	(90.259.790)
Tekjuskattur	(12.067.436)
Tekjuskattur til greiðslu 2021 vegna 2020	0
Tekjuskattsskuldbinding 31. desember 2020	<u>(102.327.226)</u>
Tekjuskattsskuldbinding 1. janúar 2021	(102.327.226)
Tekjuskattur	(407.485)
Tekjuskattur til greiðslu 2022 vegna 2021	0
(Tekjuskattseign) tekjuskattsskuldbinding 31. desember 2021	<u>(102.734.712)</u>

(Tekjuskattseign) tekjuskattsskuldbinding greinist þannig á eftirfarandi liði:

	31/12 2021	31/12 2020
Varanlegir rekstrarfjármunir	0	0
Yfirfæranlegt tap	(102.734.712)	(102.327.226)
	<u>(102.734.712)</u>	<u>(102.327.226)</u>
Tekjuskattseign færð niður vegna óvissu um nýtingu	102.734.712	102.327.226
	<u>0</u>	<u>0</u>

Þar sem óvissa ríkir um nýtingu á yfirfæranlegu skattalegu tapi er frestuð skatteign ekki færð til eignar í efnahagsreikningi. Tekjuskattur félagsins er áætlaður kr. 0 en þá hafa verið nýttar heimildir skattalaga til sérstakra afskrifta o.fl.

Tap ársins 2018 nýtanlegt til ársloka 2028	(380.576.036)
Tap ársins 2019 nýtanlegt til ársloka 2029	(70.722.916)
Tap ársins 2020, nýtanlegt til ársloka 2030	(60.337.180)
Tap ársins 2021, nýtanlegt til ársloka 2031	(2.037.427)
	<u>(513.673.559)</u>

Reiknaður tekjuskattur félagsins af hagnaði fyrir skatta (virkur tekjuskattur) er frábrugðinn þeirri fjárhæð sem kæmi út ef tekjuskattshlutfall er notað til útreikningsins sem hér greinir:

	2021	2020
Tap fyrir skatta	(2.055.727)	(60.355.080)
Reiknaður tekjuskattur miðað við 20% skatthlutfall	411.145	12.071.016
Ófrádráttarbær gjöld	<u>(3.660)</u>	<u>(3.580)</u>
	407.485	12.067.436

Skýringar

10. Skuldbinding veglykla

Skuldbinding veglykla:		
Staða 1. janúar 2020		3.619.892
Endurgreiddir og eyddir veglyklar		(8.406)
Staða 31. desember 2020		<u>3.611.486</u>
Staða 1. janúar 2021		3.611.486
Endurgreiddir og eyddir veglyklar		<u>3.611.486</u>
Staða 31. desember 2021		<u>3.611.486</u>
Greining á heildar skuldbindingum:	31/12 2021	31/12 2020
Skuldbinding veglykla	<u>3.611.486</u>	<u>3.611.486</u>

Skuldbinding veglykla samanstendur af skilagjaldi þeirra sem áætlað er að endurgreiða við umsamin lok innheimtu veggjalda. Upphæð skuldbindingarinnar er sú hámarksfjárhæð sem verður greidd ef allir skila inn veglyklinum.

11. Aðrar upplýsingar

Þann 30. september 2018 var undirritaður samningur á milli Samgöngu- og sveitarstjórnarráðuneytis, fjármála- og efnahagsráðuneytis, Eignarhaldsfélagsins Spalar hf. og Spalar ehf. um afhendingu Hvalfjarðarganga til íslenska ríkisins. Veggöngin voru afhent til ríkis þann sama dag og áttu áhættuskipti sér stað að auki þennan dag. Haustið 2018 auglýsti Spölur ehf. skilafrest veglykla og afsláttarmiða og þar með endurgreiðslu þeirra. Frá þeim tíma er búið að endurgreiða allar kröfur sem gerðar hafa verið vegna fyrirframgreiddra ferða og veglykla.

Það er mat stjórnar félagsins að fjögurra ára almennur fyrningafrestur kröfuréttinda skv. lögum nr. 150/2007 um fyrningu kröfuréttinda, eigi við um kröfur um endurgreiðslur og mun því tímamarki verða náð haustið 2022. Stjórnendur stefna á að færa eftistöðvar skuldbindinga sem koma fram í ársreikningi vegna fyrirfram innheimtra tekna og veglykla sem ekki verður gerð krafa um til tekna í lok árs 2022.