

Harpa tónlistar- og ráðstefnuhús ohf.

Ársreikningur samstæðu 2020

Harpa tónlistar- og ráðstefnuhús ohf.

Kennitala 660805-1250

Austurbakka 2, 101 Reykjavík

Efnisyfirlit

bls.

Skýrsla og áritun stjórnar og forstjóra	2 - 4
Áritun óháðs endurskoðanda	5 - 6
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8 - 9
Sjóðstreymi	10
Skýringar	11 - 22

Skýrsla og áritun stjórnar og forstjóra

Meginstarfsemi

Hlutverk Hörpu tónlistar- og ráðstefnuhúss ohf. (Harpa) er að vera vettvangur fyrir tónlistar- og menningarlíf sem og hvers konar ráðstefnur, fundi og samkomur, innlendar sem erlendar. Harpa og dótturfélög (samstæðan) annast eignarhald og rekstur tónlistar- og ráðstefnumiðstöðvarinnar Hörpu við Austurhöfn í Reykjavík, auk tengdrar starfsemi.

Samstæðan og starfsemin á árinu

Útlitið í rekstri og starfsemi samstæðu Hörpu var mjög jákvætt í ársbyrjun 2020 og stefndi í metár á sviði alþjóðlegs ráðstefnuhalds. Umtalsverður árangur hafði náðst í hagræðingu og vaxandi framlegð var af kjarnastarfsemi s.s. viðburðahaldi. Raunin varð önnur og urðu áhrif heimsfaraldurs Covid-19 og tengdra sóttvarnaðgerða verulega íþyngjandi fyrir Hörpu frá byrjun marsmánaðar allt til ársloka. Strangar samkomutakmarkanir urðu til þess að loka þurfti húsinu fyrir almennum gestum frá 23. mars til 7. maí og svo aftur frá 4. október til ársloka. Forsendur viðburðahalds og ferðapjónustu gjörbreyttust til hins verra og þar með rekstrargrundvöllur veitingastaða, verslana og annarra þjónustuaðila í Hörpu sem nær allir hættu starfsemi á árinu. Á árinu 2020 voru haldnir 512 viðburðir í Hörpu samanborið við 1.303 árið áður sem verður að teljast ákveðinn varnarsigur í þessum erfiðu aðstæðum. Haldnir voru 330 listviðburðir, þ.e. tónleikar, leiksýningar og listsýningar og voru tónleikar Sinfóníuhljómsveitar Íslands þar af 39 talsins og listviðburðir Íslensku óperunnar alls 7. Þá voru haldnar 141 ráðstefnur, fundir og veislur eða aðeins um þriðjungur samanborið við 411 slíka viðburði á fyrra ári. Viðburðahald breyttist verulega með innleiðingu margvíslegra tæknilausna og voru haldnir stórir og smáir streymisviðburðir jafnt á sviði tónlistar sem ráðstefnuhalds. Eigin viðburðir Hörpu töldu um 44 og samanstöðu m.a. af streymistónleikum úr Eldborg og fjölskylduviðburðum. Um 65 þúsund aðgöngumiðar voru afgreiddir í gegnum miðasölu Hörpu á árinu samanborið við um 232 þúsund árið áður. Heildarvelta miðasölu í Hörpu vegna viðburða á árinu nam um 301 milljón króna samanborið við 1.294 milljónir króna á árinu 2019.

Í samráði við eigendur Hörpu, íslenska ríkið og Reykjavíkurborg, hófst undirbúningur að mikilvægum umbóta- og fjárfestingarverkefnum sem fjármögnuð eru með hlutfjárlaunum, sjá nánar skýringu 9. Meðal þess er umfangsmikil LED væðing á ljósum, orkusparnaðarverkefni, frágangur lóðar, viðgerð þaks og undirbúningur fyrir ýmsar breytingar á jarðhæð hússins. Auglýst var eftir áhugasömum rekstraraðilum á haustdögum. Ljóst er að áhrif heimsfaraldurs höfðu, eðli málsins samkvæmt, nokkur áhrif á verkefnið en niðurstaða málsins er þó góð. Vegna neikvæðra áhrifa Covid-19 hefur hins vegar reynst nauðsynlegt að endurskoða ítrekað tíma- og framkvæmdaáætlanir umræddra verkefna og færa að hluta yfir á 2021. Fjöldmörg önnur brýn verkefni unnust á árinu s.s. útboð á ýmsum þjónustusamningum og undirbúningur fyrir samrekstur á bílahúsi lóðarhafa við Austurbakka 2. Jafnframt hófst undirbúningur stafrænna lausna í þjónustu, innleiðing laga um persónuvernd hélt áfram, mannauðsstefna var mótuð, jafnlaunavottun staðfest og innleiðing hófst á Grænum skrefum í umhverfismálum.

Hjá samstæðunni voru 99 starfsmenn á launaskrá á árinu 2020 og er það fækkun um 15 starfsmenn frá árinu 2019. Stöðugildum fækkaði um 11 eða úr 47 í 36 á milli ára og er það að tekja til óhjálpsmilegra aðgerða í kjölfar Covid-19. Fastráðnir starfsmenn skiptust í 18 konur og 18 karla og starfsfólk í hlutastarfi í 24 konur og 12 karla.

Í ljósi áhrifa Covid-19 á starfsemi Hörpu á árinu var ekki haldið sérstaklega utan um fjölda þeirra sem heimsóttu húsið umfram fjölda afgreiddra miða í miðasölu.

Rekstur samstæðunnar á árinu

Rekstrarhagnaður samstæðunnar fyrir afskriftir og fjármagnsliði (EBITDA) var 113,3 milljón króna árið 2020, samanborið við 33,6 milljónir króna árið 2019. Tekjur af starfseminni námu 537 milljónum króna, en voru 1.209,6 milljónir árið 2019 og nemur lækkunin 56%. Rekstrarframlag frá eigendum nam í upphafi árs 450 milljónum króna en vegna íþyngjandi áhrifa heimsfaraldursins náðust samningar um nauðsynleg viðbótarframlög að fjárhæð 278 milljónir króna. Alls námu því tekjur samstæðunnar 1.245 milljónum króna en er það 414,6 milljóna króna lækkun frá fyrra ári.

Húsnæðiskostnaður var alls 567,3 milljónir króna og lækkaði um 87,3 milljónir króna á milli ára. Hluttur fasteignagjalda í húsnæðiskostnaði nam 311,3 milljónum króna. Laun og launatengd gjöld voru 411 milljónir króna og lækkuðu úr 523,7 milljónum króna. Stjórnendateymi og stjórn Hörpu tóku á sig launaskerðingu frá 1. apríl til ársloka, allir aðrir fastir starfsmenn unnu í skertu starfshlutfalli eftir því sem verkefnastaða leyfði og stöðugildum fækkaði um 11 m.a. vegna uppsagna og tilfærslna. Aðkeypt þjónusta dróst mest saman eða um 193,8 milljónir króna og nam 73,6 milljónum króna auk þess sem annar kostnaður dróst saman um 79,5 milljónir króna og nam 100,7 milljónum króna. Rekstrargjöld samstæðunnar námu alls 1.152,7 milljónum króna og drógust saman um tæp 30%.

Skýrsla og áritun stjórnar og forstjóra

Tap að fjárhæð 184,7 milljónir króna varð af heildarstarfsemi samstæðunnar á árinu að teknu tilliti til afskrifta og tekjuskatts, samanborið við 5.928,4 milljóna króna tap á árinu 2019 sbr. breytingar sem gerðar voru í samráði við eigendur Hörpu á reikningsskilum og reikningshaldslegu mati fasteignarinnar árið 2019 (sjá nánar áhrif þessa í skýringum 6 og 7). Eigið fé samstæðunnar nam 10.975,9 milljónum króna í árslok 2020.

Fjárhagleg staða samstæðunnar

Við blasir að rekstrarforsendur og grundvöllur starfsemi í Hörpu þarfnast endurskoðunar. Sú staða er ekki ný heldur hefur einkennt starfsemina frá opnun hússins. Skýringarnar eru meðal annars hár kostnaður við rekstur fasteignarinnar og mun hærri fasteignagjöld en gert hafði verið ráð fyrir (sbr. skýringu 3). Alvarleg staða er að skapast vegna uppsafnaðs viðhalds á fasteign og búnaði sem hefur ekki hefur verið hægt að sinna og sömuleiðis er skortur á fjármagni til að sinna til hlýtar menningarhlutverki Hörpu sem kveðið er á um í eigendastefnu Hörpu. Á árinu var haldið áfram vinnu við endurskoðun á rekstrarumgjörð og fjármagnsskipun Hörpu sem hófst árið 2019. Vonir standa til að útfærslu á raunhæfum rekstrargrundvelli ljúki á árinu 2021.

Allt frá árinu 2013 hefur íslenska ríkið og Reykjavíkurborg lagt Hörpu til rekstrarframlag og það hefur verið forsenda þess að rekstur samstæðunnar gangi. Rekstrarframlag eigenda á undanförunum árum byggir á viðauka við samning Hörpu annars vegar og íslenska ríkisins og Reykjavíkurborgar hins vegar, um rekstur og starfsemi Hörpu, dagsettum þann 23. maí 2017. Ekki var gerður sérstakur viðauki vegna rekstrarframlags að fjárhæð 450 milljónir króna vegna ársins 2020 þar sem íslenska ríkið hafði samþykkt það í fjárlögum og Reykjavíkurborg í fjárhagsáætlun. Til viðbótar við framlög að fjárhæð 450 milljónir króna árið 2021 hafa eigendur staðfest sérstakt framlag vegna áhrifa Covid-19 og mun það tryggja rekstrarhæfi samstæðunnar að óbreyttu út árið 2021.

Jöfnun taps

Stjórnin vísar til ársreikningsins varðandi jöfnun taps. Stjórnin leggur til að arði verði ekki úthlutað.

Eignaraðild

Engin breyting varð á eignarhaldi móðurfélags samstæðunnar á árinu sem er að 54% hluta í eigu íslenska ríkisins og 46% hluta í eigu Reykjavíkurborgar.

Atburðir eftir lok reikningsskiladags

Eigendur Hörpu samþykktu samkvæmt fjárlögum íslenska ríkisins og fjárhagsáætlun Reykjavíkurborgar að leggja Hörpu til 450 milljóna króna rekstrarframlag á árinu 2021 sem innt verður af hendi með mánaðarlegum innborgunum. Að auki liggur fyrir samþykkt um sérstök framlög vegna neikvæðra áhrifa heimsfaraldursins á rekstur og starfsemi Hörpu. Samþykkt eigenda leiðir til þess að lausafjárstaða samstæðunnar er tryggð til ársloka 2021.

Fjárhagsleg áhættustjórnun

Helstu fjárhagslegu áhættuþættir samstæðunnar eru lausafjár-, útlána- og vaxtaáhætta. Umfjöllun um fjárhagslega áhættustjórnun og áhættuþætti er að finna í skýringu 15.

Stjórnarhættir

Stjórn Hörpu tónlistar- og ráðstefnuhúss leitast við að viðhalda góðum stjórnarháttum og að fylgja „Leiðbeiningum um stjórnarhætti fyrirtækja“ sem Viðskiptaráð Íslands, Nasdaq Iceland og Samtök atvinnulífsins gáfu út 2015. Stjórn Hörpu hefur sett sér starfsreglur þar sem valdavið hennar er skilgreint og verksvið gagnvart forstjóra. Í þessum starfsreglum er meðal annars að finna reglur um fundarsköp, reglur um þagnarskyldu, upplýsingagjöf forstjóra gagnvart stjórn og fleira. Stjórn móðurfélags samstæðunnar hefur jafnframt skipað endurskoðunarnefnd. Stjórn samstæðunnar ákveður starfskjör forstjóra.

Skýrsla og áritun stjórnar og forstjóra

Staðfesting stjórnar og forstjóra

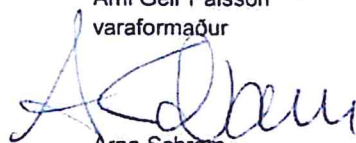
Það er álit stjórnar og forstjóra samstæðunnar að allar upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að glöggva sig á stöðu samstæðunnar í árslok, rekstrarárangri ársins og fjárhagslegri þróun samstæðunnar, komi fram í ársreikningnum.

Stjórn Hörpu tónlistar- og ráðstefnuhúss ohf. og forstjóri staðfesta hér með ársreikning samstæðunnar fyrir árið 2020 með áritun sinni.

Reykjavík, 12. apríl 2021


Ingibjörg Ösp Stefánsdóttir
stjórnarformaður


Árni Geir Pálsson
varaformaður


Arna Schram
stjórnarmaður


Aðalheiður Magnúsdóttir
stjórnarmaður


Guðni Tómasson
stjórnarmaður


Svanhildur Konráðsdóttir
forstjóri

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og hluthafa Hörpu tónlistar- og ráðstefnuhúss ohf.

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi samstæðuársreikning Hörpu tónlistar- og ráðstefnuhúss ohf. fyrir árið 2020, að undanskilinni skýrslu stjórnar og forstjóra.

Það er álit okkar að samstæðuársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu samstæðunnar á árinu 2020, efnahag 31. desember 2020 og breytingu á handbæru fé á árinu 2020, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

Samstæðuársreikningurinn innifelur:

- Skýrslu stjórnar og forstjóra,
- Rekstrarreikning ársins 2020,
- Efnahagsreikning 31. desember 2020,
- Sjóðstreymi ársins 2020,
- Skýringar, sem innifela helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Skýrsla stjórnar og forstjóra er undanskilin endurskoðun, samanber 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 á endurskoðun samstæðuársreikningsins.

Óhæði

Við erum óháð samstæðunni samkvæmt ákvæðum siðareglna sem gilda um endurskoðendur á Íslandi og varða endurskoðun okkar á ársreikningi samstæðunnar. Við uppfyllum jafnframt aðrar kröfur um starf okkar sem endurskoðendur í samræmi við ákvæði siðareglna.

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

Aðrar upplýsingar, þ.m.t. skýrsla stjórnar og forstjóra

Stjórn og forstjóri bera ábyrgð á öðrum upplýsingum. Aðrar upplýsingar eru skýrsla stjórnar og forstjóra sem lá fyrir við áritun okkar.

Álit okkar á samstæðuársreikningnum nær ekki til skýrslu stjórnar og forstjóra og við staðfestum hana ekki á neinn hátt.

Í tengslum við endurskoðun okkar á ársreikningi samstæðunnar ber okkur að yfirfara aðrar upplýsingar þegar þær liggja fyrir og meta hvort þær eru í verulegu ósamræmi við samstæðuársreikninginn 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 stjórnar og forstjóra höfum við, í samræmi við ákvæði 104. gr. laga um ársreikninga nr. 3/2006, yfirfarið að skýrsla stjórnar og forstjóra hafi að geyma þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga komi þær ekki fram annars staðar í samstæðuársreikningnum.

Greiðslumiðlunin Hringur ehf., dótturfélag Hörpu tónlistar- og ráðstefnuhúss ohf., hefur skuldabréf sín skráð í Kauphöll Íslands og gerir reikningsskil sín í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla. Tilgangur þess félags er að taka á móti óskilyrtu framlagi íslenska ríkisins og Reykjavíkurborgar vegna byggingar og fjármögnunar á tónlistar- og ráðstefnuhúsinu Hörpu og greiða afborganir og vexti af skuldabréfaflokknum HARP 46 0217.

Þar sem Greiðslumiðlunin Hringur ehf. er félag með skráð skuldabréf þá er greint frá lyklatríðum endurskoðunar þess félags í endurskoðunaráritun í ársreikningi þess félags sem birt eru í Kauphöll Íslands. Vísað er til þeirrar áritunar og tekið fram að skuldbindingar Greiðslumiðlunar Hringar eru að öllu leyti tryggðar með framlagi íslenska ríkisins og Reykjavíkurborgar til 35 ára.

Ábyrgð stjórnar og forstjóra á samstæðuársreikningnum

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

Áritun óháðs endurskoðanda

Ábyrgð stjórnar og forstjóra á samstæðuársreikningnum, framhald

Við gerð samstæðuársreikningsins ber stjórnendum að meta hæfi samstæðunnar til áframhaldandi starfsemi. Stjórnendum ber að semja samstæðuársreikning á þeirri forsendu að um áframhaldandi starfsemi sé að ræða, nema stjórnendur ætli að leysa samstæðuna upp eða hætta rekstri hennar, eða hafi ekki raunhæft val um annað en að hætta starfsemi samstæðunnar. Stjórnendum samstæðunnar 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 samstæðuársreikningsins.

Stjórn og forstjóri skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu samstæðuársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun samstæðuársreikningsins

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að samstæðuársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka og gefa út áritun með álit 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 samstæðuársreikningnum.

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 álit 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, misvisandi framsetningu samstæðuársreiknings, að mikilvægum atriðum sé viljandi sleppt, samanteknum ráðum eða að innra eftirliti 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 samstæðunnar.

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 eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að veruleg óvissa ríki, ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum í samstæðuársreikningnum 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 samstæðan verði ekki lengur rekstrarhæft.

Metum framsetningu, gerð og innihald samstæðuársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum og hvort hann grundvallast á fyrirliggjandi færslum og atburðum og gefi glögga mynd samanber álit okkar.

Öflum nægjanlegra endurskoðunargagna vegna fjárhagsupplýsinga félaga og eininga innan samstæðunnar og gefum út álit á samstæðuársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, umsjón og framgangi endurskoðunar samstæðunnar. Við berum ábyrgð á 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, 12. apríl 2021

PricewaterhouseCoopers ehf.



Sighvatur Halldórsson
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2020

		Samstæða	
	Skýr.	2020	2019
Rekstrartekjur			
Tekjur af starfsemi	2	537.901	1.209.593
Rekstrarframlag frá eigendum	2,11	450.000	450.000
Viðbótarrekstrarframlag frá eigendum	2,11	278.000	0
		<u>1.265.901</u>	<u>1.659.593</u>
Rekstrargjöld			
Húsnæðiskostnaður	3	567.324	654.666
Laun og launatengd gjöld	3	411.023	523.722
Aðkeypt þjónusta	3	73.560	267.380
Annar rekstrarkostnaður	3	100.744	180.212
		<u>1.152.650</u>	<u>1.625.979</u>
Rekstrarhagnaður (EBITDA)		113.251	33.614
Virðisrýrnun fasteignar	6	0	7.130.180
Afskriftir	5,6	354.778	336.151
Rekstartap fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld		(241.527)	(7.432.717)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Hreinar fjármunatekjur	4	9.841	20.768
Tap fyrir skatta		(231.686)	(7.411.949)
Reiknaður tekjuskattur	12	47.000	1.483.562
Tap ársins		<u>(184.685)</u>	<u>(5.928.387)</u>
Afkoma skiptist á eftirfarandi hátt:			
Eigendur félagsins	9	(187.673)	(5.934.609)
Hlutdeild minnihluta	9	2.988	6.223
		<u>(184.685)</u>	<u>(5.928.387)</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

Eignir	Skýr.	Samstæða	
		31.12.2020	31.12.2019
Fastafjármunir			
Óefnislegar eignir:			
Hugbúnaður	5	718	2.686
Efnislegar eignir			
Fasteignir og lóðir		9.168.243	9.314.450
Innréttingar, áhöld og tæki		2.055.436	2.196.148
	6	<u>11.223.679</u>	<u>11.510.598</u>
Fjáreignir:			
Langtímafjáreign	7	19.885.978	19.708.694
Fastafjármunir samtals		31.110.375	31.221.978
Veltufjármunir			
Næsta árs afborganir langtímafjáreignar	7	502.549	468.690
Kröfur á tengda aðila	11	278.000	569
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímafröfur	8	58.745	335.495
Handbært fé		1.078.892	770.286
		<u>1.918.186</u>	<u>1.575.041</u>
Eignir samtals		<u><u>33.028.561</u></u>	<u><u>32.797.019</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

		Samstæða	
Eigið fé og skuldir	Skýr.	31.12.2020	31.12.2019
Eigið fé			
Hlutfé		3.633.326	3.272.326
Lögbundinn varasjóður		818.082	818.082
Bundinn hlutdeildarreikningur		51.686	42.285
Óráðstafað eigið fé		6.457.129	6.606.344
		<u>10.960.223</u>	<u>10.739.037</u>
Hlutdeild minnihluta		15.639	12.651
	9	<u>10.975.862</u>	<u>10.751.688</u>
Skuldir			
Skuldbindingar:			
Tekjuskattsskuldbinding	12	1.380.711	1.427.712
Langtímaskuldir:			
Skuldir í íslenskum krónum	10	19.516.009	19.359.074
Langtímaskuldir samtals		20.896.721	20.786.786
Skammtímaskuldir:			
Næsta árs afborganir langtímaskulda	10	519.759	485.027
Óuppgert vegna viðburða		335.952	396.524
Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir		263.784	349.896
Skuldir við tengda aðila	11	36.484	27.097
		<u>1.155.978</u>	<u>1.258.544</u>
Skuldir samtals		22.052.699	22.045.330
Eigið fé og skuldir samtals		<u>33.028.561</u>	<u>32.797.019</u>
Fjárhagsleg áhættustjórnun	15		
Aðrar upplýsingar	13,14,16		

Sjóðstreymi ársins 2020

		Samstæða	
	Skýr.	2020	2019
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Tap ársins		(184.685)	(5.928.387)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	5,6	354.778	336.151
Virðisrýmun fasteignar	6	0	7.130.180
Verðbótatekjur langtíma fjáreignar		(693.756)	(530.885)
Verðbætur langtímalána og dreifing lántökugjalda og yfirverðs		680.481	521.085
Reiknaður tekjuskattur		(47.000)	(1.485.839)
Aðrir liðir		47.117	1.946
		<u>156.934</u>	<u>44.251</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur og aðrar skammtíma kröfur		57.213	2.941
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(205.148)	155.156
		<u>(147.934)</u>	<u>158.097</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>9.000</u>	<u>202.348</u>
Fjárfestingahreyfingar			
Kaupverð efnislegra eigna	6	(65.891)	(37.469)
Afborganir langtíma fjáreignar		482.613	453.805
Skammtíma kröfur á tengda aðila, breyting	11	569	(569)
		<u>417.291</u>	<u>415.767</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Innborgað hlutfé	9	361.000	0
Afborganir langtímalána		(488.072)	(459.070)
Breyting skammtímalána frá tengdum aðilum	11	9.387	0
		<u>(117.685)</u>	<u>(459.070)</u>
Hækkun á handbæru fé		308.606	159.045
Handbært fé í byrjun árs		770.286	611.241
Handbært fé í árslok		<u>1.078.892</u>	<u>770.286</u>
Aðrar upplýsingar			
Mótteknir vextir		723.479	726.344
Greiddir vextir		(647.700)	(634.763)

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

Harpa tónlistar- og ráðstefnuhús ohf. (Harpa) og dótturfélög (samstæðan) starfa á sviði fasteignastjórnunar og rekstrar.

Hlutverk Hörpu er að sjá um eignarhald og rekstur tónlistar- og ráðstefnumiðstöðvar við Reykjavíkurhöfn. Rekstrarupplýsingar um dótturfélögin eru í skýringu nr. 14.

Harpa, móðurfélag samstæðunnar, er í eigu íslenska ríkisins að 54% hluta og Reykjavíkurborgar að 46% hluta. Aðsetur félagsins er að Austurbakka 2, 101 Reykjavík.

2. Rekstrartekjur

	2020	2019
Tekjur af starfsemi samstæðu Hörpu		
Leigutekjur	169.425	182.662
Viðburðir og ráðstefnur	220.838	765.311
Rekstrarleyfissamningar	115.370	247.055
Aðrar tekjur	32.268	14.565
	<u>537.901</u>	<u>1.209.593</u>

Rekstrarframlag frá eigendum

Íslenska ríkið og Reykjavíkurborg veittu samstæðunni rekstrarframlag að fjárhæð 450 milljónir króna á árinu 2020 í samræmi við fjárlög Íslenska ríkisins og fjárhagsáætlun Reykjavíkurborgar. Rekstrarframlagið byggir á viðauka við samning Hörpu og eigenda um rekstur starfsemi Hörpu, dagsettum þann 23. maí 2017. Rekstrarframlag eigenda eru meðal annars vegna aukins kostnaðar í tengslum við rekstur fasteignarinnar, þar með talin fasteignagjöld. Eigendur samþykktu sérstakt viðbótarframlag að fjárhæð 278 milljónir króna á árinu 2020 til að mæta neikvæðum fjárhagslegum áhrifum vegna Covid-19 og tryggðu með því rekstrarhæfi samstæðunnar.

Rekstrarframlag frá eigendum	450.000	450.000
Viðbótarrekstrarframlag frá eigendum	278.000	0
	<u>728.000</u>	<u>450.000</u>

3. Rekstrargjöld

Rekstrargjöld samstæðunnar greinast þannig:

	2020	2019
Húsnæðiskostnaður		
Fasteignagjöld	311.309	307.637
Annar húsnæðiskostnaður	256.015	347.029
	<u>567.324</u>	<u>654.666</u>

Þrátt fyrir að stjórnendur Hörpu telji gildandi fasteignamat Þjóðskrár Íslands vera rangt þá eru fasteignagjöld í rekstrarreikningi 2020 og 2019 færð í samræmi við ákvarðað fasteignamat Þjóðskrár Íslands að teknu tilliti til breytingar í samræmi við úrskurð Yfirfasteignamatsnefndar, dagsettum þann 31. ágúst 2017, sem fólst í tímabundinni lækkan á stuðli úr 1,3 í 1,0 fyrir tiltekin undirmatssvæði fasteignarinnar.

	2020	2019
Laun og launatengd gjöld		
Laun	327.982	423.831
Lífeyrissjóðsmótframlag	44.019	56.394
Önnur launatengd gjöld	39.022	43.497
	<u>411.023</u>	<u>523.722</u>

Hjá samstæðunni voru 99 á launaskrá á árinu 2020 í um 36 stöðugildum, samanborið við 114 á launaskrá á árinu 2019 í um 47 stöðugildum.

Laun, þóknarir og launatengd gjöld stjórnar og forstjóra námu 29 milljónum króna á árinu samanborið við 32,2 milljónir króna árið 2019. Þar af voru laun og launatengd gjöld forstjóra 18,9 milljónir króna á árinu 2020 samanborið við 21,8 milljónir króna á árinu 2019.

Samstæðan hefur ekki gert neina samninga við starfsmenn eða stjórnendur um lífeyris- eða eftirlaunagreiðslur.

Skýringar

3. Rekstrargjöld, framhald

	2020	2019
Aðkeypt þjónusta		
Aðkeypt þjónusta vegna listviðburða og ráðstefna	47.690	232.945
Önnur aðkeypt þjónusta	25.871	34.435
	<u>73.560</u>	<u>267.380</u>
Annar rekstrarkostnaður		
Kostnaður tengdur miðakerfi	11.374	31.603
Markaðskostnaður	25.726	47.737
Veittir styrkir	1.250	5.000
Annar rekstrarkostnaður	62.394	95.871
	<u>100.744</u>	<u>180.212</u>

4. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)

	2020	2019
Vaxta- og verðbótatekjur		
Langtímafjáreign	1.411.460	1.246.529
Bankareikningar	4.678	10.235
Aðrir liðir	6.502	10.404
	<u>1.422.640</u>	<u>1.267.167</u>
Vaxtagjöld og verðbætur		
Langtímaskuldir	(1.412.312)	(1.246.368)
Aðrir liðir	(143)	(222)
	<u>(1.412.455)</u>	<u>(1.246.590)</u>
Gengismunur		
Aðrir liðir	(343)	191
	<u>(343)</u>	<u>191</u>
Hreinar fjármunatekjur	<u>9.841</u>	<u>20.768</u>

5. Óefnislegar eignir

	31.12.2020	31.12.2019
Óefnislegar eignir sem samanstanda af hugbúnaði greinast þannig:		
Bókfært verð í ársbyrjun	2.686	3.571
Niðurfærsla ársins	(1.968)	(885)
Bókfært verð í árslok	<u>718</u>	<u>2.686</u>
Bókfært verð í árslok greinist þannig:		
Kostnaðarverð	26.690	26.690
Niðurfært samtals	(25.972)	(24.004)
Bókfært verð í árslok	<u>718</u>	<u>2.686</u>

6. Efnislegar eignir

	Fasteignir og lóðir	Innréttingar, áhöld og tæki	Samtals
Árslok 2019:			
Bókfært verð í ársbyrjun	16.630.180	2.308.394	18.938.575
Viðbót ársins	0	37.469	37.469
Virðisrýrnun fasteignar	(7.130.180)	0	(7.130.180)
Afskriftir ársins	(185.550)	(149.715)	(335.265)
Bókfært verð í árslok	<u>9.314.450</u>	<u>2.196.148</u>	<u>11.510.598</u>
Bókfært verð í árslok 2019 greinist þannig:			
Kostnaðarverð	17.907.748	3.626.901	21.534.650
Afskriftir og virðisrýrnun samtals	(8.593.298)	(1.430.753)	(10.024.051)
Bókfært verð í árslok	<u>9.314.450</u>	<u>2.196.148</u>	<u>11.510.598</u>

Skýringar

6. Efnislegar eignir, framhald

	Fasteignir og lóðir	Innréttingar, áhöld og tæki	Samtals
Árslok 2020:			
Bókfært verð í ársbyrjun	9.314.450	2.196.148	11.510.598
Viðbót ársins	24.793	41.098	65.891
Afskriftir ársins	(171.000)	(181.810)	(352.810)
Bókfært verð í árslok	9.168.243	2.055.436	11.223.679
Bókfært verð í árslok 2020 greinist þannig:			
Kostnaðarverð	17.932.542	3.665.717	21.598.258
Afskriftir og virðisyrnun samtals	(8.764.298)	(1.610.281)	(10.374.579)
Bókfært verð í árslok	9.168.243	2.055.436	11.223.679
Gjaldfærðar afskriftir í rekstrarreikningi samstæðunnar greinast þannig:		2020	2019
Afskrift efnislegra eigna		352.810	335.265
Niðurfærsla óefnislegra eigna (skýring 5)		1.968	885
		354.778	336.151

Fasteignamat og vátryggingaverðmæti

Fasteignir samstæðunnar í árslok 2020 voru eftirtaldar:

	Fasteignamat, hús	Fasteignamat, lóð	Brunabótamat	Bókfært verð
Austurbakki 2 (Harpa)	15.269.300	2.515.950	37.973.375	9.168.243

Fjárhæðir fasteignamats miðast við nýja ákvörðun Þjóðskrár Íslands, sjá umfjöllun í skýringu nr. 3.

Fasteign samstæðunnar er tryggt húseigendatryggingu fyrir 4.383 milljónir króna og lausafé og búnaður eru vátryggðir fyrir 1.331 milljónir króna.

Veðsetningar

Þinglýst veð og skuldbindingar hvíla á fasteign samstæðunnar til tryggingar skuldum sem námu um 20 milljörðum króna í árslok 2020. Til tryggingar skilvísing og skaðlausum greiðslum eru þinglýst tryggingarbréf með veði í fasteigninni, tónlistarhús 01-0101. Nafnverð tryggingarbréfa nemur 18 milljörðum króna. Tryggingarbréf eru bundin vísitölu neysluverðs og nemur framreiknað verð 26,1 milljarði króna í árslok 2020. Auk þess eru mánaðarleg framlög frá íslenska ríkinu og Reykjavíkurborg sett að veði til tryggingar á skuldum.

7. Langtímafjáreign

Langtímafjáreign samstæðunnar í efnahagsreikningi byggir á samningi Hörpu annars vegar og íslenska ríkisins og Reykjavíkurborgar hins vegar um starfsemi og rekstur Hörpu, dagsettum þann 12. apríl 2013. Samkvæmt ákvæðum samningsins skuldbinda eigendur Hörpu, íslenska ríkið (54%) og Reykjavíkurborg (46%), að greiða fast mánaðarlegt framlag til Hörpu í 35 ár frá 15. mars 2011 að telja. Samningsbundið framlag er verðtryggt í samræmi við vísitölu neysluverðs með grunnvísitöluna 237,4.

Samstæðan færir samningsbundið framlag samkvæmt samningi sem langtímafjáreign í efnahagsreikningi, til mótvægis við langtímaskuld vegna byggingar Hörpu, en framlagið er nátengt þeirri skuld, sjá nánari umfjöllun í skýringu nr. 10. Langtímafjáreignin er framlagið fært til núvirðis með 3,55% vöxtum, sem eru vextir af langtímaláninu. Sjá nánar um árlegar greiðslur samningsbundna framlagsins í skýringu nr. 15.3.

Langtímafjáreign kemur þannig fram í efnahagsreikningi:	31.12.2020	31.12.2019
Langtímafjáreign, meðal fastafjármuna	19.885.978	19.708.694
Næsta árs afborganir langtímafjáreignar, meðal veltufjármuna	502.549	468.690
	20.388.527	20.177.384

Skýringar

7. Langtíma fjáreign, framhald

Afborganir af langtíma fjáreign samstæðunnar í árslok greinast þannig á næstu ár:

	31.12.2020	31.12.2019
Afborganir árið 2020	0	468.690
Afborganir árið 2021	502.549	493.100
Afborganir árið 2022	520.683	510.892
Afborganir árið 2023	539.471	529.327
Afborganir árið 2024	558.936	548.427
Afborganir árið 2025	579.105	568.216
Afborganir árið 2026 og síðar	17.687.784	17.058.731
	<u>20.388.527</u>	<u>20.177.384</u>

Veðsetningar

Þinglýst veð og skuldbindingar hvíla á langtíma fjáreign samstæðunnar til tryggingar skuldum sem námu um 20 milljörðum króna í árslok 2020. Mánaðarlegt framlag íslenska ríkisins og Reykjavíkurborgar greiðist inn á veðsettan bankareikning dótturfélags Hörpu, Greiðslumiðlunarinnar Hrings ehf., og verða ávallt fyrst nýttar til að greiða mánaðarlegar afborganir af skuldabréfum í skuldabréfaflokki dótturfélagsins, Greiðslumiðlunarinnar Hrings ehf., HARP 46 0217, sem skráður er í Kauphöll Íslands.

8. Viðskiptakröfur og aðrar skammtíma kröfur

Viðskiptakröfur og aðrar skammtíma kröfur greinist þannig hjá samstæðunni:	31.12.2020	31.12.2019
Viðskiptakröfur	57.412	241.689
Kröfur vegna miðasölu	19.096	128.052
Niðurfærsla krafna	(27.533)	(45.984)
Viðskiptakröfur, nettó	<u>48.976</u>	<u>323.757</u>
Aðrar kröfur	9.769	11.738
	<u>58.745</u>	<u>335.495</u>

Viðskiptakröfur og aðrar skammtíma kröfur eru færðar niður til að mæta áhættu sem fylgir kröfueign samstæðunnar. Hér er ekki um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður niðurfærslureikningur, sem mæta á þeim kröfum sem kunna að tapast, og er hann dreginn frá eignfærðum viðskipta- og skammtíma kröfum í efnahagsreikningi.

Niðurfærsla krafna frá fyrra ári	(45.984)	(45.181)
Breyting á niðurfærslu ársins færð í rekstrarreikning	18.451	(803)
Tapaðar kröfur á árinu	0	0
Staða í lok árs	<u>(27.533)</u>	<u>(45.984)</u>

9. Eigið fé

Hlutfé

Hlutfé samstæðunnar var aukið um 361 milljón króna á árinu og nam í árslok kr. 3.633.326.000. Fjöldi hluta er 3.633.326.000, hver að virði 1 króna.

Lögbundinn varasjóður

Fært hefur verið tillag í lögbundinn varasjóð sem nemur 22,5% af útgefnu hlutfé, í samræmi við ákvæði laga nr. 2/1995 um hlutfélög.

Bundinn hlutdeildarreikningur

Þegar hlutdeildaraðferð er beitt skal taka tillit til rekstrarárangurs og annarra breytinga á eigin fé dóttur- eða hlutdeildarfélags og færa á bundinn hlutdeildarreikning meðal eiginfjárlíða. Sé hlutdeild félagsins í dóttur- eða hlutdeildarfélagum seld eða afskrifuð skal leysa hlutdeildarreikninginn upp og færa breytinguna á óráðstafað eigið fé.

Skýringar

9. Eigið fé, framhald

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

	31.12.2020	31.12.2019
Hlutfé		
Staða í ársbyrjun	3.272.326	3.272.326
Innborgað hlutfé	361.000	0
Staða í árslok	3.633.326	3.272.326
Lögbundinn varasjóður		
Staða í ársbyrjun	818.082	818.082
Staða í árslok	818.082	818.082
Bundinn hlutdeildarreikningur		
Staða í ársbyrjun	42.285	0
Binding vegna hlutdeildar í dótturfélögum	9.401	42.285
Staða í árslok	51.686	42.285
Óráðstafað eigið fé		
Staða í ársbyrjun	6.606.344	12.583.239
Leiðrétting vegna annarra tekna frá fyrri árum	47.859	0
Leiðrétt staða í ársbyrjun	6.654.204	12.583.239
Tap ársins	(187.673)	(5.934.609)
Binding vegna hlutdeildar í dótturfélögum	(9.401)	(42.285)
Staða í árslok	6.457.129	6.606.344
Eigið fé fyrir hlutdeild minnihluta	10.960.223	10.739.037
Hlutdeild minnihluta		
Staða í ársbyrjun	12.651	6.429
Hlutdeild minnihluta í hagnaði ársins	2.988	6.223
Staða í árslok	15.639	12.651
Eigið fé samtals	10.975.862	10.751.688

10. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir samstæðunnar greinist þannig:

	31.12.2020	31.12.2019
Skuldabréfaútgáfa		
Skuldabréfaflokkur, HARP 46 0217, vextir 3,55%	20.101.629	19.901.799
Lántökukostnaður færður til gjalda á líftíma láns	(123.249)	(130.148)
	19.978.380	19.771.651
Aðrar langtímaskuldir		
Skuldabréf, breytilegir vextir 3,7%	57.388	72.451
Langtímaskuldir samtals	20.035.768	19.844.102

Skuldabréfaflokkur er verðtryggður með vísitölu neysluverðs, með grunnvísitöluna 409,9 og langtímaskuldir við aðra aðila eru verðtryggðar með vísitölu neysluverðs, með grunnvísitöluna 423,2.

Langtímaskuldir samstæðunnar eru allar í íslenskum krónum.

Skýringar

10. Langtímaskuldir, framhald

Afborganir af langtímaskuldum samstæðunnar í árslok greinast þannig á næstu ár:

	31.12.2020	31.12.2019
Árið 2020	0	485.027
Árið 2021	519.759	501.865
Árið 2022	537.813	519.310
Árið 2023	556.518	537.384
Árið 2024	556.769	537.998
Árið 2025	576.849	557.280
Árið 2026 og síðar	17.288.061	16.705.237
	<u>20.035.768</u>	<u>19.844.102</u>

Langtímaskuldir að fjárhæð 20.035,8 milljónir króna koma þannig fram í efnahagsreikningi:

Afborganir ársins 2021 / 2020, færðar meðal skammtímaskulda	519.759	485.027
Afborganir með gjalddaga eftir eitt ár eða síðar	19.516.009	19.359.074
	<u>20.035.768</u>	<u>19.844.102</u>

Skuldabréfaútgáfa

Skuldabréfaútgáfa, upphaflega að fjárhæð 19.500 milljónir króna, er skuldabréfaflokkur sem skráður er í Kauphöll Ísland, Nasdaq OMX, undir auðkenninu HARP 46 0217. Verðbréfaútgáfan er hjá Greiðslumiðluninni Hring ehf., dótturfélagi Hörpu. Harpa er móttakandi framlags frá Íslenska ríkinu og Reykjavíkurborg sem gengur beint til greiðslu skuldabréfaútgáfunnar. Samkvæmt skilmálum skuldabréfanna er þau verðtryggð með vísitölu neysluverðs og föstum 3,55% vöxtum. Skuldabréfin eru án uppgreiðsluheimildar.

Skuldabréfin greiðast með 394 jöfnum greiðslum (annuitet), sem felur í sér að afborgun nafnverðs fer vaxandi eftir því sem líður á lánstímann. Fyrsti gjalddagi var í maí 2013 og síðasti gjalddagi verður þann 15. febrúar 2046.

Áætluð afborgun næsta árs er um 500,6 milljónir króna en áætluð heildargreiðsla lánsins með vöxtum og verðbótum er 1.201,6 milljónir króna á árinu 2021.

Skuldabréfin eru tryggt með veði í framlagi Íslenska ríkisins og Reykjavíkurborgar, fyrsta veðrétti í tónlistar- og ráðstefnuhúsinu Hörpu auk handveðsréttar tiltekins bankareiknings samstæðunnar.

Íslenska ríkið (54%) og Reykjavíkurborg (46%) hafa skuldbundið sig til að greiða fasta árlega fjárhæð, sem bundin er vísitölu neysluverðs og er greiðsla vegna kaupa á þeirri þjónustu sem felst í því annars vegar að Harpa tónlistar- og ráðstefnuhús ohf. eigi tónlistar- og ráðstefnuhús og hins vegar reki aðstöðu í tónlistar- og ráðstefnuhúsinu Hörpu. Framlagið greiðist mánaðarlega í 35 ár frá 15. mars 2011. Framlagið greiðist inn á veðsettan bankareikning Hring og er nýtt til að greiða mánaðarlegar afborganir af skuldabréfum í skuldabréfaflokki samstæðunnar.

Aðrar langtímaskuldir

Skuldabréf í íslenskum krónum, verðtryggt með vísitölu neysluverðs, var tekið í desember 2014, til 9 ára. Það er tryggt með veði í leigugreiðslum og handveði í innstæðu bankareiknings. Vextir eru breytilegir.

11. Viðskipti við tengda aðila

Tengdir aðilar samstæðunnar eru hluthafar félagsins, stjórn samstæðunnar, forstjóri og nánir fjölskyldumeðlimir fyrrgreindra aðila. Þessi skilgreining er byggð á ákvæðum í settum reikningsskilareglum. Upplýsingar varðandi tengda aðila eru eftirfarandi:

	2020	2019
Rekstrarframlag frá eigendum		
Rekstrarframlag frá Íslenska ríkinu	243.000	243.000
Rekstrarframlag frá Reykjavíkurborg	207.000	207.000
	<u>450.000</u>	<u>450.000</u>
Viðbótarrekstrarframlag frá eigendum		
Viðbótarrekstrarframlag frá Íslenska ríkinu	150.120	0
Viðbótarrekstrarframlag frá Reykjavíkurborg	127.880	0
	<u>278.000</u>	<u>0</u>

Skýringar

11. Viðskipti við tengda aðila, framhald

	2020	2019
Rekstrargjöld til tengdra aðila		
Fasteignagjöld til Reykjavíkurborgar	311.309	307.637
Fjármunatekjur frá tengdum aðilum		
Vaxta- og verðbótatekjur frá íslenska ríkinu	762.189	673.125
Vaxta- og verðbótatekjur frá Reykjavíkurborg	649.272	573.403
	1.411.460	1.246.529
	31.12.2020	31.12.2019
Langtímafjáreign á tengda aðila		
Langtímafjáreign á íslenska ríkið	10.738.428	10.642.695
Langtímafjáreign á Reykjavíkurborg	9.147.550	9.065.999
	19.885.978	19.708.694
Næsta árs afborganir langtímafjáreignar á tengda aðila		
Næsta árs afborganir langtímafjáreignar á íslenska ríkið	271.376	253.093
Næsta árs afborganir langtímafjáreignar á Reykjavíkurborg	231.172	215.598
	502.549	468.690
Skammtímafröfur á tengda aðila		
Skammtímakrafa á íslenska ríkið	150.000	0
Skammtímakrafa á Reykjavíkurborg	128.000	0
Skammtímakrafa á Bílastæðasjóð Reykjavíkurborgar	0	569
	278.000	569
Skammtímaskuldir við tengda aðila		
Skammtímaskuldir við Reykjavíkurborg	27.097	27.097
Skammtímaskuldir við Bílastæðasjóð Reykjavíkurborgar	9.387	0
	36.484	27.097

Upplýsingar um launagreiðslur til stjórnenda samstæðunnar er að finna í skýringu nr. 3.

12. Tekjuskattur og tekjuskattsskuldbinding (tekjuskattseign)

Breyting tekjuskattsskuldbindingar (tekjuskattseignar) greinast þannig:

	31.12.2020	31.12.2019
Tekjuskattsskuldbinding í ársbyrjun	1.427.712	2.911.299
Tekjuskattur af reglulegri starfsemi	(47.000)	(1.483.562)
Samsköttunaráhrif innan samstæðu	0	(25)
Tekjuskattur til greiðslu 2021 vegna 2020 / 2020 vegna 2019	0	0
	1.380.711	1.427.712
Tekjuskattsskuldbinding (tekjuskattseign) greinist þannig á eftirfarandi liði:	31.12.2020	31.12.2019
Óefnislegar eignir	(756)	(570)
Efnislegar eignir	(2.285.151)	(2.294.428)
Fjáreignir	4.077.705	4.035.477
Viðskiptakröfur	(5.507)	(9.197)
Gengismunur	(33)	38
Yfirfæranlegt skattalegt tap	(1.653.540)	(1.551.601)
Niðurfærsla yfirfæranlegs skattalegs taps, vegna óvissu um nýtingu	1.247.993	1.247.993
	1.380.711	1.427.712

Skýringar

12. Tekjuskattur og tekjuskattsskuldbinding (tekjuskattseign), framhald

Félög innan samstæðunnar greiða engan tekjuskatt á árinu 2021 vegna reksturs ársins 2020 vegna samsköttunaráhrifa og yfirfæranlegs skattalegs taps sem greinist þannig:

	31.12.2020	31.12.2019
Tap ársins 2009, nýtanlegt til ársloka 2019	0	85.827
Tap ársins 2012, nýtanlegt til ársloka 2022	4.427.816	4.427.816
Tap ársins 2013, nýtanlegt til ársloka 2023	221.351	221.351
Tap ársins 2014, nýtanlegt til ársloka 2024	787.300	787.300
Tap ársins 2015, nýtanlegt til ársloka 2025	706.286	706.286
Tap ársins 2016, nýtanlegt til ársloka 2026	418.309	418.309
Tap ársins 2017, nýtanlegt til ársloka 2027	22.870	22.870
Tap ársins 2018, nýtanlegt til ársloka 2028	626.362	626.362
Tap ársins 2019, nýtanlegt til ársloka 2029	462.121	461.886
Tap ársins 2020, nýtanlegt til ársloka 2030	509.459	0
	<u>8.181.874</u>	<u>7.758.007</u>

13. Aðrar upplýsingar

Innskattskvöð

Vegna byggingar tónlistar- og ráðstefnuhúss og bílastæðahúss hvílir á samstæðunni innskattskvöð sem nam um 3.640 milljónum króna í lok ársins. Fyrningatími innskattskvaðarinnar er 20 ár. Innskattskvöðin er háð óvissu sem felst í að útskattur á fyrningartíma nemi hærri fjárhæð en sem nemur framangreindri fjárhæð innskattskvaðar.

Vátryggingar

Samstæðan hefur keypt rekstrarstöðvunartryggingu sem ætlað er að bæta tjón vegna rekstrarstöðvunar á grundvelli skilmála um eignatryggingar. Tryggingarfjárhæðin nemur allt að 935,9 milljónum króna.

Skipulagsgjald

Skipulagsgjald fyrir fasteignina hefur hefur ekki verið endanlega ákvarðað þar sem endanlegri úttekt á fasteigninni er ekki lokið. Ástæða þess er sú óvissa og málarekstur sem hafa verið um fasteignamat Hörpu. Gert er ráð fyrir að lokaúttekt fari fram á árinu 2021. Fjárhæð skipulagsgjaldsins er óviss en líklegt er að ógreidd fjárhæð gæti numið allt að 100 milljónum króna.

14. Dótturfélög og samstæðureikningsskil

Í lok ársins eru dótturfélög sem innifalin eru í samstæðureikningsskilunum þessi:

Nafn	Starfsemi og eignarhlutur	Afkoma 2020	Eigið fé 31.12.2020
Greiðslumiðlunin Hringur ehf.	Lántaka vegna byggingar 100%	145	1.333
Rekstrarfélagið Stæði silhf.	Rekstur bílastæðahúss 77,1%	13.025	68.175
Rekstrarfélagið Hörpustrengir ehf.	Skipulagning viðburða 100%	(780)	41.338

Lögheimili allra ofangreindra dótturfélaga er að Austurbakka 2, 101 Reykjavík.

15. Fjárhagsleg áhættustjórnun

Stjórn samstæðunnar ber ábyrgð á að innleiða og hafa eftirlit með áhættustýringu hennar. Stjórnin hefur falið forstjóra umsjón með daglegri áhættustýringu samstæðunnar.

Skýringar

15. Fjárhagsleg áhættustjórnun, framhald

15.1 Áhættustjórnun fjármögnunar

Markmið samstæðunnar við stjórnun fjármögnunar er að tryggja að framlag íslenska ríkisins og Reykjavíkurborgar standi undir afborgunum og vöxtum af lántökum. Ekki er ætlast til að samstæðan skili arðsemi til hluthafa.

Fjármögnun samstæðunnar sundurliðast með eftirfarandi hætti:	31.12.2020	31.12.2019
Lántökur í lok árs	20.035.768	19.844.102
Frádregið: handbært fé	(1.078.892)	(770.286)
Lántökur nettó	18.956.876	19.073.816
Eigið fé	10.975.862	10.751.688
Fjármögnun samtals	29.932.738	29.825.504

15.2 Útlánaáætla

Útlánaáætla er hættan á fjárhagslegu tapi ef viðskiptamaður eða mótaðili í fjármálagerningi getur ekki staðið við umsamdar skuldbindingar sínar.

Samstæðan metur tapsáhættu af kröfum og færir niðurfærslu á móti mögulegu tapi slíkra krafna ef slíkt á við.

Mesta mögulega tap vegna lánsáhættu án tillits til veða er bókfært verð allra fjáreigna samstæðunnar.

15.3 Lausafjárahætta

Lausafjárahætta er hættan á því að samstæðan geti ekki staðið við fjárhagsskuldbindingar sínar eftir því sem þær gjaldfalla. Fjárhagsskuldbindingar samstæðunnar felast fyrst og fremst í skuldabréfaútgáfu frá árinu 2013, en samningar samstæðunnar ganga út frá að alltaf sé til laust fé til greiðslu skuldarinnar. Fyrir liggur samningur til 35 ára við íslenska ríkið og Reykjavíkurborg um framlög sem ganga til greiðslu langtímalánsins.

Taflan hér að neðan greinir skuldir samstæðunnar í flokka eftir gjalddögum þeirra. Fjárhæðir í töflunni vegna greiðslustreymis eru ónúvirtar samningsbundnar greiðslur afborgana og vaxta. Skuldir á gjalddaga innan 12 mánaða frá dagsetningu efnahagsreiknings eru á bókfærðu verði þar sem áhrif núvirðingar eru óveruleg.

	Bókfært verð	Greitt innan 12 mánaða	Greitt seinna en eftir 12 mánuði	Samtals
Staða 31. desember 2020				
Langtímaskuldir (skuldabréfaútgáfa)	19.978.380	1.201.565	29.037.810	30.239.375
Langtímaskuldir við fjármálastofnanir	57.388	21.253	40.382	61.635
Skuldir við tengda aðila	36.484	36.484	0	36.484
Aðrar skammtímaskuldir	599.736	599.736	0	599.736
	20.671.988	1.859.037	29.078.193	30.937.230
Staða 31. desember 2019				
Langtímaskuldir (skuldabréfaútgáfa)	19.771.651	1.161.046	29.219.654	30.380.699
Langtímaskuldir við fjármálastofnanir	72.451	20.866	58.468	79.334
Skuldir við tengda aðila	27.097	27.097	0	27.097
Aðrar skammtímaskuldir	746.420	746.420	0	746.420
	20.617.619	1.955.429	29.278.122	31.233.550

Eftirfarandi er greining á afborgunum íslenska ríkisins og Reykjavíkurborgar til samstæðunnar vegna langtímafjáreignar. Afborganirnar samanstanda af afborgunum verðbættis höfuðstóls og vaxta. Fjárhæðir eru ónúvirtar miðað við verðlag í árslok 2020.

	Innborganir ársins	Innborgað innan 12 mánaða	Innborgað eftir 12 mánuði	Samtals
Staða 31. desember 2020				
Framlag eigenda	1.200.756	1.226.342	29.636.589	30.862.930
Staða 31. desember 2019				
Framlag eigenda	1.169.448	1.184.987	29.822.182	31.007.169

Framlag eigenda í töflunni hér að framan er í samræmi við ákvæði samnings um rekstur og starfsemi Hörpu milli Hörpu annars vegar og eigendanna, íslenska ríkisins og Reykjavíkurborgar, hins vegar.

Skýringar

15. Fjárhagsleg áhættustjórnun, framhald

15.4 Vaxtaáhætta

Samstæðan býr við vaxtaáhættu af lántöku með breytilegum vöxtum. Fjárhæð lánsins var 57,4 milljónir króna í árslok 2020 og vextir þá 3,7%. Ef vaxtakjör lánsins breytast um 1% stig til hækkunar eða lækkunar, þá hækka eða lækka vaxtgjöld um 574 þúsund krónur á ári.

Verðbréfaútgáfa dótturfélagsins er á föstum vöxtum þannig að hún og samstæðan býr ekki við vaxtaáhættu af henni. Með breytingu á reikningsskilaaðferðum þar sem samningur Hörpu annars vegar og íslenska ríkisins og Reykjavíkurborgar hins vegar var færður sem langtímafjáreign þá býr samstæðan hvorki við vaxta- né verðtryggingaráhættu þar sem bæði langtímafjáreignin og verðbréfaútgáfan eru vísitölutengdar og bera sömu 3,55% fasta vexti.

15.5 Gjaldmiðlaáhætta

Gjaldmiðlaáhætta samstæðunnar er óveruleg og tengist einkum viðskiptum við erlenda viðburðahaldara og listamenn.

16. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

16.1 Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settur fram þúsundum íslenskra króna. Gerð er grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum sem eru þær sömu og árið á undan.

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

16.2 Fjárhagsleg staða og rekstrarhæfi samstæðunnar

Umfjöllun um fjárhagslega stöðu samstæðunnar er að finna í skýrslu stjórnar og forstjóra en þar kemur fram að samstæðan sé rekstrarhæf. Ársreikningurinn er lagður fram á þeim grundvelli.

16.3 Samstæðureikningur

Félög sem innifalin eru í samstæðunni uppfylla þau skilyrði að móðurfélagið eða önnur félög innan samstæðunnar hafa yfir að ráða meira en helming af atkvæðavægi innan viðkomandi félags eða hefur á annan hátt vald til þess að hafa veruleg áhrif á stjórnun þess. Dótturfélög eru færð í samstæðureikning frá þeim degi sem stjórnun félaga færast til samstæðunnar og til þess dags sem stjórnun er ekki lengur í höndum hennar. Ársreikningur samstæðunnar er gerður með þeim hætti að lagðir eru saman sambærilegir liðir eigna, skulda, tekna og gjalda úr ársreikningum einstakra félaga í samstæðunni en öllum innbyrðis viðskiptum, inneignum, skuldum og óinnleystum hagnaði er eytt í samstæðunni.

Í móðurfélagsreikningi eru færð afkomuáhrif dótturfélaga miðað við hlutdeild móðurfélags í eigin fé viðkomandi dótturfélaga. Hlutdeild í tapi dótturfélaga er fært á móti eignarhlut í viðkomandi dótturfélagi að því marki að bókfært verð eignarhlutar verði ekki neikvætt. Ef hlutdeild í tapi er hærri þá færast það á móti kröfu móðurfélagsins á dótturfélagið að því marki sem krafan dugar á móti gjaldfærslunni. Hlutdeild í tapi umfram það er ekki fært nema talið sé að móðurfélagið þurfi að bera skuldbindingar dótturfélagsins.

16.4 Innlausn tekna

Tekjur í rekstrarreikningi samanstanda annars vegar af tekjum af starfsemi Hörpu og hins vegar af rekstrarframlögum frá íslenska ríkinu og Reykjavíkurborg.

Tekjur af starfsemi Hörpu samanstanda af seldri þjónustu, útleigu aðstöðu og umboðslaunum vegna viðburða á borð við tónleika og ráðstefnur. Tekjur af veittri þjónustu vegna starfsemi í Hörpu eru færðar þegar unnið er til þeirra. Tekjur vegna rekstrarframlaga frá íslenska ríkinu og Reykjavíkurborg eru færð á grundvelli samninga þar um eða þegar íslenska ríkið hefur staðfest það í fjárlögum og Reykjavíkurborg í fjárhagsáætlun.

Skýringar

16. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir, framhald

16.5 Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur eru tekjufærðar miðað við upphaflega ávöxtunarkröfu skuldabréfaeignar og áfallnar vaxtatekjur vegna bankainnstæðna og viðskiptakrafna eru tekjufærðar nema vafi leiki á um innheimtu þeirra.

Vaxtagjöld eru gjaldfærð þegar þau falla til samanber þó skýringu 16.8.

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.

16.6 Verð- eða gengistryggðar eignir og skuldir

Eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru umreiknaðar í íslenskar krónur á því gengi sem síðast var skráð á árinu. Verðtryggðar eignir og skuldir eru umreiknaðar miðað við vísitölur sem tóku gildi í ársbyrjun 2021. Áfallinn gengismunur og verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í rekstrarreikningi. Á byggingartíma fasteignar var framangreindur kostnaður færður sem hluti af byggingarkostnaði fasteignar.

16.7 Óefnislegar eignir

Hugbúnaður

Kostnaður sem verður til við þróun og viðhald hugbúnaðar er gjaldfærður þegar hann verður til. Kostnaður sem beint tengist sérstökum hugbúnaði sem samstæðan á og mun líklega njóta ávinnings af umfram kostnað, þegar til lengra tíma er litið, er eignfærður sem óefnisleg eign. Beinn kostnaður í þessu sambandi er kostnaður starfsmanna sem starfa við verkefnið og ákveðin hlutdeild í óbeinum kostnaði.

Kostnaður við endurbætur á hugbúnaði, umfram það sem hann var í upphafi, er eignfærður sem og keyptur hugbúnaður. Hugbúnaður er gjaldfærður á áætluðum nýtingartíma en að hámarki á 4 árum.

16.8 Efnislegar eignir

Fasteign samstæðunnar er færð í samræmi við tekjuvirði og aðrar efnislegar eignir á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum.

Afskriftir eru reiknaðar samkvæmt beinlínuaðferð til þess að gjaldfæra mismun á kostnaðarverði eða endurmetnu verði og hrakvirði á áætluðum endingartíma eignanna sem hér segir:

Fasteignir	50 ár
Innréttingar, áhöld og tæki	4-30 ár

Þegar bókfært verð eigna er hærra en endurheimtanlegt verð þeirra eru eignirnar færðar niður í endurheimtanlegt verð. Tvær breytingar hafa átt sér stað á endurheimtanlegu verði fasteignarinnar:

Annars vegar á árinu 2009 þegar breytingar á fjárhagslegri skipan samstæðunnar sem leiddi til þess að endurheimtanlegt verð lækkaði og var bókfært verð byggingarkostnaðar lækkað sem því nam. Samsvarandi lækkun var á skuldum samstæðunnar.

Hins vegar á árinu 2019 þegar reikningshaldslegu mati fasteignar samstæðunnar var breytt í að vera bókfærð til eignar í samræmi við tekjuvirði. Virðisrýrnun fasteignarinnar sem af matsbreytingunni leiddi nam 7.130,2 milljónum króna og var færð til gjalda í rekstrarreikningi á matsbreytingarári í samræmi við ákvæði laga og settra reikningsskilareglna.

Kostnaðarverð sem sýnt er í skýringu nr. 6 tekur tillit til þeirra lækkana sem hafa átti sér stað.

Hagnaður og tap af sölu eigna er mismunur á söluverði og bókfærðu verði eigna á söludegi og er hluti af rekstrarhagnaði.

Vaxtagjöld og verðbætur af lánum sem tekin hafa verið til þess að fjármagna efnislegar eignir voru eignfærð á þeim tíma sem það tók að koma þeim í nýtingarhæft ástand. Önnur vaxtagjöld eru gjaldfærð í rekstrarreikningi. Eftir að skilgreindum byggingartíma lauk á árinu 2011 hafa öll vaxtagjöld verið gjaldfærð.

Kostnaður vegna viðhalds er gjaldfærður í rekstrarreikningi þegar hann verður til. Kostnaður við meiriháttar endurbætur efnislegra eigna er eignfærður þegar endurbæturnar hafa í för með sér að eignir verði hæfari til tekjuöflunar eða nýtingartími verður lengri. Endurbæturnar eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma viðkomandi eigna.

Skýringar

16. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir, framhald

16.9 Langtímafjáreign

Langtímafjáreign í efnahagsreikningi byggir á samningi um rekstur og starfsemi Hörpu, dagsettum þann 12. apríl 2014, milli Hörpu annars vegar og íslenska ríkisins og Reykjavíkurborgar hins vegar. Fjáreignin er framtíðarsjóðsflæði mánaðarlegs framlags íslenska ríkisins og Reykjavíkurborgar til 15. febrúar 2046 sem fært er til núvirðis með 3,55% vöxtum, sem eru sömu vextir og eru á útgefnum skuldabréfum samstæðunnar, enda er framlagið með beinum hætti tengt þeim skuldabréfum sem gefin voru út vegna fjármögnunar á byggingu Hörpu.

Langtímafjáreign er flokkuð sem langtímakrafa í efnahagsreikningi þar sem um óafturkræfan og skuldbindandi samning um opinbert framlag er að ræða. Næsta árs afborganir langtímafjáreignarinnar eru færðar meðal veltufjármuna í efnahagsreikningi.

16.10 Viðskiptakröfur og aðrar skammtímafröfur

Viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að frádreginni niðurfærslu til að mæta þeim kröfum sem kunna að tapast. Niðurfærslan er byggð á mati á tapsáhættu gagnvart einstökum kröfum og kröfunum í heild. Kröfur sem eru endanlega tapaðar eru færðar út úr bókum samstæðunnar.

16.11 Handbært fé

Handbært fé og jafngildi þess eru færð í efnahagsreikning á kostnaðarverði. Handbært fé samkvæmt sjóðstreymi samanstandur af sjóði, óbundnum bankainnstæðum, skammtímafröfum til skemmri tíma en 3ja mánaða.

16.12 Hlutfé

Almennt hlutfé er flokkað sem eigið fé.

16.13 Tekjuskattur og tekjuskattsskuldbinding (tekjuskattseign)

Gjaldfærður tekjuskattur samanstendur af tekjuskatti til greiðslu og frestuðum tekjuskatti. Tekjuskattur er færður í rekstrarreikning nema vegna liða sem færðir eru í gegnum eigið fé, þá er tekjuskatturinn færður beint á eigið fé.

Tekjuskattur til greiðslu er reiknaður miðað við gildandi tekjuskattshlutfall á reikningsskiladegi. Tekjuskattur til greiðslu byggir á áætluðum sköttum sem vænt er að greiða beri til skattýfirvalda á næsta ári.

Frestaður tekjuskattur er færður vegna tímabundins mismunar á milli skattverðs eigna og skulda og bókfærðs verð í ársreikningi. Frestaður tekjuskattur er metin með því tekjuskattshlutfalli sem ætla má að verði í gildi þegar til nýtingar kemur.

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

Tekjuskattsskuldbindingu og tekjuskattseign er jafnað saman þegar það er heimilt skv. lögum og er vegna tekjuskatts sem lagður er á af sömu skattayfirvöldum.

16.14 Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar í upphafi á gangvirði, að frádregnum viðskiptakostnaði sem stofnað er til. Langtímaskuldir eru síðan færðar á afskrifuðu kostnaðarverði; mismunur, ef einhver er, á andvirðinu (að frádregnum viðskiptakostnaði) og innlausnarvirði er fært í rekstrarreikning að teknu tilliti til reglubundinnar dreifingar affalla eða yfirverðs.

Skuldir eru flokkaðar sem skammtímaskuldir nema samstæðan hafi óskilyrtan rétt til að fresta uppgjöri skuldarinnar í a.m.k. 12 mánuði eftir dagsetningu efnahagsreiknings.

16.15 Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að viðbættum áföllnum vöxtum.