

Harpa tónlistar- og ráðstefnuhús ohf.

Ársreikningur samstæðu 2021

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 - 23 |

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

Harpa fagnaði 10 ára afmæli á árinu sem jafnframt var markað af heimsfaraldri. Áskoranir sem spruttu af síbreytilegum samkomutakmörkunum settu viðburðahaldi miklar skorður með tilheyrandi tekjutapi. Afmælisárið var þó vel nýtt til að búa Hörpu sem best í stakk fyrir næsta áratuginn auk þess sem viðburðaríkri sögu var fagnað með ýmsum hætti. Eigendur Hörpu – íslenska ríkið og Reykjavíkurborg - afhentu húsinu veglegar gjafir sem eru nýr konsertflygill og útilistaverkið Vindharpan eftir Elínu Hansdóttur sem verður vígt á árinu 2022. Einn af hápunktum afmælisársins var heimsókn Concertgebouworkest - einnar bestu sinfóníuhljómsveitar í heimi – sem hélt tónleika á vegum Hörpu í Eldborg.

Á árinu 2021 voru haldnir 867 viðburðir í Hörpu samanborið við 512 árið áður. Haldnir voru 465 listviðburðir, þ.e. tónleikar, leiksýningar og listsýningar og voru tónleikar Sinfóníuhljómsveitar Íslands þar af 75 talsins og listviðburðir Íslensku óperunnar alls 9. Þá voru haldnar 324 ráðstefnur, fundir og veislur sem er töluverð fjölgun frá fyrra ári en þá voru 141 slíkir viðburðir. Heildarfjöldi viðburða innihélt töluvert af streymisviðburðum eins og á liðnu ári, jafnt á sviði tónlistar sem ráðstefnuhalds. Tónleikar á vegum Hörpustrengja voru 3 á árinu. Um 124 þúsund aðgöngumiðar voru afgreiddir í gegnum miðasölu Hörpu á árinu samanborið við um 65 þúsund árið 2020 og 232 þúsund árið 2019. Heildarvelta miðasölu í Hörpu vegna viðburða á árinu nam um 685 milljónum króna samanborið við 301 milljón króna árið 2020 og 1.294 milljónir króna á árinu 2019.

Vinna hélt áfram við mikilvæg umbóta- og fjárfestingarverkefni sem fjármögnuð eru með hlutfjáraukningu eigenda og hófust árið 2020, sjá nánar skýringu 9. Meðal þess er umfangsmikil LED væðing á ljósum, orkusparnaðarverkefni, frágangur lóðar, viðgerð þaks og verulegar breytingar á jarðhæð hússins sem m.a. fela í sér nýja gestastofu og miðasölu. Eftir tillögur sérstakrar valnefndar til stjórnar Hörpu voru gerðir samningar við nýja rekstraraðila að tveimur nýjum veitingastöðum og verslun sem hófu starfsemi á haustdögum auk þess sem ný margmiðlunarsýning og innsetning var opnuð á K2. Jafnframt var unnið að gerð sérstaks upplifunarrýmis á sviði tónlistar fyrir börn og fjölskyldur og komu fjölmargir samstarfsaðilar að því verkefni. Reykjavík Recording - nýtt frumkvöðlafyrirtæki á sviði tónlistar og upptökupjónustu hóf einnig starfsemi sína í húsinu og Listval – sýningarrými og myndlistarráðgjöf bættist einnig í hóp nýrra rekstraraðila. Fjöldmörg önnur brýn verkefni unnust á árinu s.s. uppfærsla mikilvægra grunnkerfa, útboð á ýmsum þjónustusamningum, og undirbúningur fyrir samrekstur á bilahúsi lóðarhafa við Austurbakka 2 hélt áfram samhliða því að opnað var á milli yfir á Hafnartorg. Jafnframt var haldið áfram með þróun stafænnar miðlunar og þjónustu auk þess sem ný mörkun og nýtt vefsvæði Hörpu leit dagsins ljós. Innleiðing laga um persónuvernd hélt áfram, unnið að innleiðingu skjalavistunar, útfærslu á dagskrárstefnu, viðhaldsvottun jafnlaunakerfis var staðfest og lokið var við fjórða áfanga af fimm Grænum skrefum í umhverfismálum.

Hjá samstæðunni voru 117 starfsmenn á launaskrá á árinu 2021 og er það fjölgun um 8 starfsmenn frá árinu 2020. Stöðugildum fækkaði hins vegar áfram á milli ára úr 36 í 35 og má það rekja til áframhaldandi áhrifa Covid-19. Fastráðnir starfsmenn í lok árs skiptust í 22 konur og 19 karla og starfsfólk í hlutastarfi í 32 konur og 13 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 121,7 milljón króna árið 2021, samanborið við 113,2 milljónir króna árið 2020. Tekjur af starfseminni námu 782,5 milljónum króna samanborið við 513,6 milljónum króna árið 2020, en voru fyrir áhrif Covid19 1.209,6 milljónir árið 2019 og nemur lækkunin frá þeim tíma 35%. Rekstrarframlag frá eigendum nam í upphafi árs 450 milljónum króna auk tekjufærðs mismunar vegna fjármögnunarsamnings 25,3 milljónir króna en vegna íþyngjandi áhrifa heimsfaraldursins náðust samningar um nauðsynleg viðbótarframlög að fjárhæð 284,6 milljónir króna. Alls námu því tekjur samstæðunnar 1.567 milljónum króna en er það 301 milljóna króna hækkun frá fyrra ári, en ríflega 92 milljónum lægri en árið 2019.

Skýrsla og áritun stjórnar og forstjóra

Húsnæðiskostnaður var alls 595 milljónir króna og hækkaði um 27,7 milljónir króna á milli ára. Hlutur fasteignagjalda í húsnæðiskostnaði nam 309,7 milljónum króna. Laun og launatengd gjöld voru 483,6 milljónir króna, hækkuðu um 72,6 milljónir króna milli ára en eru enn 40 milljónum króna lægri en árið 2019. Annar rekstrarkostnaður var 367 milljónir króna í samanburði við 174 milljónir árið 2020 og er mestur munur á aðkeyptri þjónustu og öðrum kostnaði vegna viðburðahalds auk markaðskostnaðar. Rekstrargjöld samstæðunnar námu alls 1.445,6 milljónum króna og jukust um 25% eftir að hafa dregist saman um ríflega 30% árið áður og voru því enn 11% lægri en árið 2019 fyrir áhrif Covid19.

Tap að fjárhæð 162,2 milljónir króna varð af heildarstarfsemi samstæðunnar á árinu að teknu tilliti til tekjuskatts, samanborið við 184,7 milljóna króna tap á árinu 2020. Eigið fé samstæðunnar nam 10.953,1 milljónum króna í árslok 2021 og er eiginfjárlutfallið 33%.

Fjárhagleg staða samstæðunnar

Rekstrarforsendur Hörpu hafa frá upphafi þarfnast endurskoðunar við. Skýringarnar eru meðal annars hár kostnaður vegna rekstrar og viðhalds fasteignarinnar, mun hærri fasteignagjöld en gert hafði verið ráð fyrir (sbr. skýringu 3) og skortur á fjármagni til að sinna til hlítar menningarhlutverki Hörpu.

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 undanfönum 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 2021 þar sem íslenska ríkið hafði samþykkt það í fjárlögum og Reykjavíkurborg í fjárhagsáætlun. Sérstakt framlag að fjárhæð 284,5 m.kr. til að mæta langvarandi áhrifum heimsfaraldursins á árinu 2021 var einnig samþykkt af eigendum. Til viðbótar við framlög að fjárhæð 450 milljónir króna árið 2022 hafa eigendur staðfest sérstakt framlag vegna áhrifa Covid-19 og mun það tryggja rekstrarhæfi samstæðunnar að óbreyttu út árið 2022.

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 2022 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 2022.

Arna Schram stjórnarmaður féll frá í ársbyrjun 2022. Hennar framlag til stjórnarstarfa hjá Hörpu var dýrmætt og er það mikils metið. Nýr stjórnarmaður verður skipaður á aðalfundi félagsins í apríl 2022.

Fjárhagsleg áhættustjórnun

Helstu fjárhagslegu áhættuþættir samstæðunnar eru lausafjár-, útlána- og vaxta- og verðtryggingaráhætta. 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 uppfærðum „Leiðbeiningum um stjórnarhætti fyrirtækja“ sem Viðskiptaráð Íslands, Nasdaq Iceland og Samtök atvinnulífsins gáfu út 2021. Stjórn Hörpu hefur sett sér starfsreglur þar sem valdsvið hennar er skilgreint og verksvið gagnvart forstjóra. Í starfsreglum stjórnar 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 2021 með áritun sinni.

Reykjavík, 31. mars 2022


Ingibjörg Ósp Stefánsdóttir
stjórnarformaður


Árni Geir Pálsson
varaformaður


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 2021, að undanskilinni skýrslu stjórnar og forstjóra.

Það er álit okkar að samstæðuársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu samstæðunnar á árinu 2021, efnahag 31. desember 2021 og breytingu á handbæru fé á árinu 2021, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

Samstæðuársreikningurinn innifelur:

- Skýrslu stjórnar og forstjóra,
- Rekstrarreikning ársins 2021,
- Efnahagsreikning 31. desember 2021,
- Sjóðstreymi ársins 2021,
- 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 uppfylfum 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 Hringu 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, misvísandi framsetningu samstæðuársreiknings, 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 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, 31. mars 2022

PricewaterhouseCoopers ehf.


Sighvatur Halldórsson
lögilltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2021

| | Skýr. | Samstæða | |
|---|-------|-------------------|-------------------|
| | | 2021 | 2020 |
| Rekstrartekjur | | | |
| Tekjur af starfsemi | 2 | 782.496 | 513.621 |
| Rekstrarframlag frá eigendum | 2,11 | 450.000 | 450.000 |
| Viðbótarrekstrarframlag frá eigendum | 2,11 | 334.860 | 302.281 |
| | | <u>1.567.357</u> | <u>1.265.901</u> |
| Rekstrargjöld | | | |
| Húsnæðiskostnaður | 3 | 594.987 | 567.324 |
| Laun og launatengd gjöld | 3 | 483.623 | 411.023 |
| Annar rekstrarkostnaður | 3 | 366.989 | 174.304 |
| | | <u>1.445.599</u> | <u>1.152.650</u> |
| Rekstrarhagnaður (EBITDA) | | 121.758 | 113.251 |
| Afskriftir | 5,6 | 336.858 | 354.778 |
| Rekstrartap fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld | | (215.100) | (241.527) |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | | | |
| Hreinar fjármunatekjur | 4 | 11.904 | 9.841 |
| Tap fyrir skatta | | (203.196) | (231.686) |
| Reiknaður tekjuskattur | 12 | 40.956 | 47.000 |
| Tap ársins | | <u>(162.240)</u> | <u>(184.685)</u> |
| Afkoma skiptist á eftirfarandi hátt: | | | |
| Eigendur félagsins | 9 | (163.780) | (187.673) |
| Hlutdeild minnihluta | 9 | 1.540 | 2.988 |
| | | <u>(162.240)</u> | <u>(184.685)</u> |

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

Samstæða

| Eignir | Skýr. | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|-------|--------------------------|--------------------------|
| Fastafjármunir | | | |
| Óefnislegar eignir: | | | |
| Hugbúnaður | 5 | 11.413 | 718 |
| Efnislegar eignir | | | |
| Fasteignir og lóðir | | 9.043.474 | 9.158.853 |
| Innréttingar, áhöld og tæki | | 2.378.208 | 2.064.827 |
| | 6 | <u>11.421.682</u> | <u>11.223.679</u> |
| Fjáreignir: | | | |
| Langtímafjáreign | 7 | 20.285.655 | 19.877.720 |
| Fastafjármunir samtals | | 31.718.750 | 31.102.117 |
| Veltufjármunir | | | |
| Næsta árs afborganir langtímafjáreignar | 7 | 554.873 | 510.807 |
| Kröfur á tengda aðila | 11 | 0 | 278.000 |
| Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur | 8 | 177.883 | 58.745 |
| Handbært fé | | 1.109.402 | 1.078.892 |
| | | <u>1.842.158</u> | <u>1.926.444</u> |
| Eignir samtals | | <u><u>33.560.908</u></u> | <u><u>33.028.561</u></u> |

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

| Eigið fé og skuldir | Skýr. | Samstæða | |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| | | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Eigið fé | | | |
| Hlutafé | | 3.782.326 | 3.633.326 |
| Lögbundinn varasjóður | | 818.082 | 818.082 |
| Bundinn hlutdeildarreikningur | | 51.767 | 51.686 |
| Óráðstafað eigið fé | | 6.283.697 | 6.457.129 |
| | | <u>10.935.871</u> | <u>10.960.223</u> |
| Hlutdeild minnihluta | | 17.180 | 15.639 |
| | 9 | <u>10.953.051</u> | <u>10.975.862</u> |
| Skuldir | | | |
| Skuldbindingar: | | | |
| Tekjuskattsskuldbinding | 12 | 1.349.327 | 1.380.711 |
| Langtímaskuldir: | | | |
| Skuldir í íslenskum krónum | 10 | 19.897.730 | 19.516.009 |
| Langtímaskuldir samtals | | 21.247.057 | 20.896.721 |
| Skammtímaskuldir: | | | |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda | 10 | 564.224 | 519.759 |
| Óuppgert vegna viðburða | | 346.807 | 335.952 |
| Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir | | 410.441 | 263.784 |
| Skuldir við tengda aðila | 11 | 39.328 | 36.484 |
| | | <u>1.360.800</u> | <u>1.155.978</u> |
| Skuldir samtals | | 22.607.857 | 22.052.699 |
| Eigið fé og skuldir samtals | | <u>33.560.908</u> | <u>33.028.561</u> |
| Fjárhagsleg áhættustjórnun | 15 | | |
| Aðrar upplýsingar | 13,14,16 | | |

Sjóðstreymi ársins 2021

| | | Samstæða | |
|---|-------|-------------------|-------------------|
| | Skýr. | 2021 | 2020 |
| Rekstrarhreyfingar | | | |
| Hreint veltufé frá rekstri: | | | |
| Tap ársins | | (162.240) | (184.685) |
| Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi: | | | |
| Afskriftir | 5,6 | 336.858 | 354.778 |
| Verðbótatekjur langtímafjáreignar | | (973.262) | (693.756) |
| Verðbætur langtímalána og dreifing lántökugjalda og yfirverðs | | 952.853 | 680.481 |
| Reiknaður tekjuskattur | | (40.956) | (47.000) |
| Aðrir liðir | | 0 | 47.117 |
| | | <u>113.254</u> | <u>156.934</u> |
| Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna: | | | |
| Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur | | (121.837) | 57.213 |
| Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda: | | | |
| Skammtímaskuldir | | 160.212 | (205.148) |
| | | <u>38.375</u> | <u>(147.934)</u> |
| Handbært fé frá rekstri | | <u>151.629</u> | <u>9.000</u> |
| Fjárfestingahreyfingar | | | |
| Kaupverð efnislegra eigna | 6 | (534.394) | (65.891) |
| Afborganir langtímafjáreignar | | 521.261 | 482.613 |
| Skammtímakröfur á tengda aðila, breyting | 11 | 278.000 | 569 |
| | | <u>253.704</u> | <u>417.291</u> |
| Fjármögnunarhreyfingar | | | |
| Innborgað hlutafé | 9 | 149.000 | 361.000 |
| Afborganir langtímalána | | (526.667) | (488.072) |
| Breyting skammtímalána frá tengdum aðilum | 11 | 2.845 | 9.387 |
| | | <u>(374.823)</u> | <u>(117.685)</u> |
| Hækkun á handbæru fé | | 30.510 | 308.606 |
| Handbært fé í byrjun árs | | 1.078.892 | 770.286 |
| Handbært fé í árslok | | <u>1.109.402</u> | <u>1.078.892</u> |
| Aðrar upplýsingar | | | |
| Mótteknir vextir | | 736.500 | 723.479 |
| Greiddir vextir | | (715.389) | (647.700) |

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

| | 2021 | 2020 |
|---|----------------|----------------|
| Tekjur af starfsemi samstæðu Hörpu | | |
| Leigutekjur | 180.578 | 169.425 |
| Viðburðir og ráðstefnur | 470.990 | 220.838 |
| Rekstrarleyfissamningar | 120.576 | 115.370 |
| Aðrar tekjur | 10.352 | 7.988 |
| | <u>782.496</u> | <u>513.621</u> |

Rekstrarframlag frá eigendum

Íslenska ríkið og Reykjavíkurborg veittu samstæðunni rekstrarframlag að fjárhæð 450 milljónir króna á árinu 2021 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 285 milljónir króna á árinu 2021 til að mæta neikvæðum fjárhagslegum áhrifum vegna Covid-19 og tryggðu með því rekstrarhæfi samstæðunnar.

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Rekstrarframlag frá eigendum | 450.000 | 450.000 |
| Tekjufærður mismunur vegna fjármögnunarsamnings | 25.280 | 24.281 |
| Afmælisgjöf eigenda vegna konsertflygils | 25.000 | 0 |
| Viðbótarrekstrarframlag frá eigendum | 284.580 | 278.000 |
| | <u>784.860</u> | <u>752.281</u> |

3. Rekstrargjöld

Rekstrargjöld samstæðunnar greinast þannig:

| | 2021 | 2020 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Húsnæðiskostnaður | | |
| Fasteignagjöld | 309.724 | 311.309 |
| Annar húsnæðiskostnaður | 285.264 | 256.015 |
| | <u>594.987</u> | <u>567.324</u> |

Þrátt fyrir að stjórnendur Hörpu telji gildandi fasteignamat Þjóðskrár Íslands vera rangt þá eru fasteignagjöld í rekstrarreikningi 2021 og 2020 færð í samræmi við ákvarðað fasteignamat Þjóðskrár Íslands að teknu tilliti til breytingar í samræmi við úrskurð Yfirfasteignamatnefndar, dagsettan þann 31. ágúst 2017, sem fólst í tímabundinni lækkingu á stuðli úr 1,3 í 1,0 fyrir tiltekin undirmatssvæði fasteignarinnar.

| | 2021 | 2020 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Laun og launatengd gjöld | | |
| Laun | 385.785 | 327.982 |
| Lífeyrissjóðsmótframlag | 51.952 | 44.019 |
| Önnur launatengd gjöld | 45.886 | 39.022 |
| | <u>483.623</u> | <u>411.023</u> |

Hjá samstæðunni voru 117 á launaskrá á árinu 2021 í um 35 stöðugildum, samanborið við 99 á launaskrá á árinu 2020 í um 36 stöðugildum.

króna árið 2020. Þar af voru laun og launatengd gjöld forstjóra 24 milljónir króna á árinu 2021 samanborið við 18,9 milljónir króna á árinu 2020, en það ár voru laun forstjóra skert um 20% stóran hluta ársins vegna áhrifa Covid19 á rekstur félagsins. Laun og launatengd gjöld forstjóra voru 21,8 milljónir króna árið 2019.

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

Skýringar

3. Rekstrargjöld, framhald

| | 2021 | 2020 |
|--|----------------|----------------|
| Annar rekstrarkostnaður | | |
| <i>Aðkeypt þjónusta</i> | | |
| Aðkeypt þjónusta vegna listviðburða og ráðstefna | 148.555 | 47.690 |
| Annar rekstrarkostnaður viðburða | 32.129 | 14.324 |
| Kostnaður tengdur miðakerfi | 17.377 | 11.374 |
| | <u>198.061</u> | <u>73.387</u> |
| <i>Annar rekstrarkostnaður</i> | | |
| Markaðskostnaður | 65.921 | 25.726 |
| Veittir styrkir | 5.065 | 1.250 |
| Önnur aðkeypt þjónusta | 30.337 | 25.871 |
| Annar rekstrarkostnaður | 67.605 | 48.070 |
| | <u>168.927</u> | <u>100.917</u> |
| Annar rekstrarkostnaður samtals | <u>366.989</u> | <u>174.304</u> |

4. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)

| | 2021 | 2020 |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Vaxta- og verðbótatekjur | | |
| Langtímafjáreign | 1.677.979 | 1.411.460 |
| Bankareikningar | 6.265 | 4.678 |
| Aðrir liðir | 2.395 | 6.502 |
| | <u>1.686.640</u> | <u>1.422.640</u> |
| Vaxtagjöld og verðbætur | | |
| Langtímaskuldir | (1.675.609) | (1.412.312) |
| Aðrir liðir | (139) | (143) |
| | <u>(1.675.747)</u> | <u>(1.412.455)</u> |
| Gengismunur | | |
| Aðrir liðir | 1.012 | (343) |
| Hreinar fjármunatekjur | <u>11.904</u> | <u>9.841</u> |

5. Óefnislegar eignir

| Óefnislegar eignir sem samanstanda af hugbúnaði greinast þannig: | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|---------------|------------|
| Bókfært verð í ársbyrjun | 718 | 2.686 |
| Viðbót ársins | 11.163 | 0 |
| Afskriftir ársins | (467) | (1.968) |
| Bókfært verð í árslok | <u>11.413</u> | <u>718</u> |
| Bókfært verð í árslok greinist þannig: | | |
| Kostnaðarverð | 37.852 | 26.690 |
| Afskriftir samtals | (26.439) | (25.972) |
| Bókfært verð í árslok | <u>11.413</u> | <u>718</u> |

Skýringar

6. Efnislegar eignir

| | 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 | 15.403 | 50.489 | 65.891 |
| Afskriftir ársins | (171.000) | (181.810) | (352.810) |
| Bókfært verð í árslok | <u>9.158.853</u> | <u>2.064.827</u> | <u>11.223.679</u> |
| Bókfært verð í árslok 2020 greinist þannig: | | | |
| Kostnaðarverð | 17.923.151 | 3.675.107 | 21.598.258 |
| Afskriftir og virðisrýrnun samtals | (8.764.298) | (1.610.281) | (10.374.579) |
| Bókfært verð í árslok | <u>9.158.853</u> | <u>2.064.827</u> | <u>11.223.679</u> |
| Árslok 2021: | | | |
| Bókfært verð í ársbyrjun | 9.158.853 | 2.064.827 | 11.223.679 |
| Viðbót ársins | 56.781 | 477.613 | 534.394 |
| Afskriftir ársins | (172.160) | (164.231) | (336.391) |
| Bókfært verð í árslok | <u>9.043.474</u> | <u>2.378.208</u> | <u>11.421.682</u> |
| Bókfært verð í árslok 2021 greinist þannig: | | | |
| Kostnaðarverð | 17.979.932 | 4.152.720 | 22.132.653 |
| Afskriftir og virðisrýrnun samtals | (8.936.459) | (1.774.512) | (10.710.971) |
| Bókfært verð í árslok | <u>9.043.474</u> | <u>2.378.208</u> | <u>11.421.682</u> |
| Gjaldfærðar afskriftir í rekstrarreikningi samstæðunnar greinast þannig: | | | |
| | | 2021 | 2020 |
| Afskrift efnislegra eigna | | 336.391 | 352.810 |
| Afskrift óefnislegra eigna (skýring 5) | | 467 | 1.968 |
| | | <u>336.858</u> | <u>354.778</u> |

Fasteignamat og vátryggingaverðmæti

Fasteignir samstæðunnar í árslok 2021 voru eftirtaldar:

| | Fasteignamat, hús | Fasteignamat, lóð | Brunabótamat | Bókfært verð |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|--------------|--------------|
| Austurbakki 2 (Harpa) | 15.557.000 | 2.584.400 | 40.333.302 | 9.043.474 |

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

Fasteign samstæðunnar er tryggð húseigendatryggingu fyrir 4.655 milljónir króna og lausafé og búnaður eru vátryggðir fyrir 1.374 milljónir króna.

Veðsetningar

Þinglýst veð og skuldbindingar hvíla á fasteign samstæðunnar til tryggingar skuldum sem námu um 20,4 milljörðum króna í árslok 2021. Til tryggingar skilvísnum og skaðlausum greiðslum eru þinglýst tryggingarbréf með veði í fasteigninni, tónlistarhús 01-0101. Nafnverð tryggingarbréfa nemur 18 milljörðum króna. Tryggingarbréf eru bundin vísitölu neysliverðs og nemur framreiknað verð 27,3 milljörðum króna í árslok 2021. 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%), sig að greiða fast mánaðarlegt framlag til Hörpu í 35 ár frá 15. mars 2011 að telja. Samningsbundið framlag er verðtryggt í samræmi við vísitölu neysliverðs 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.

Skýringar

7. Langtímafjáreign, framhald

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Langtímafjáreign kemur þannig fram í efnahagsreikningi: | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Langtímafjáreign, meðal fastafjármuna | 20.285.655 | 19.877.720 |
| Næsta árs afborganir langtímafjáreignar, meðal veltufjármuna | 554.873 | 510.807 |
| | <u>20.840.528</u> | <u>20.388.527</u> |

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

| | | |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Afborganir árið 2021 | 0 | 510.807 |
| Afborganir árið 2022 | 554.873 | 529.239 |
| Afborganir árið 2023 | 574.895 | 548.335 |
| Afborganir árið 2024 | 595.639 | 568.121 |
| Afborganir árið 2025 | 617.132 | 588.621 |
| Afborganir árið 2026 | 639.400 | 609.860 |
| Afborganir árið 2027 og síðar | 17.858.590 | 17.033.544 |
| | <u>20.840.528</u> | <u>20.388.527</u> |

Veðsetningar

Þinglýst veð og skuldbindingar hvíla á langtímafjáreign samstæðunnar til tryggingar skuldum sem námu um 20 milljörðum króna í árslok 2021. 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 skammtímakröfur

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur greinist þannig hjá samstæðunni: | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Viðskiptakröfur | 128.243 | 57.412 |
| Kröfur vegna miðasölu | 65.121 | 19.096 |
| Niðurfærsla krafna | (24.519) | (27.533) |
| Viðskiptakröfur, nettó | 168.845 | 48.976 |
| Aðrar kröfur | 9.037 | 9.769 |
| | <u>177.883</u> | <u>58.745</u> |

Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur 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 skammtímakröfum í efnahagsreikningi.

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Niðurfærsla krafna frá fyrra ári | (27.533) | (45.984) |
| Breyting á niðurfærslu ársins færð í rekstrarreikning | 3.014 | 18.451 |
| Staða í lok árs | <u>(24.519)</u> | <u>(27.533)</u> |

9. Eigið fé

Hlutafé

Hlutafé samstæðunnar var aukið um 149 milljón króna á árinu og nam í árslok kr. 3.782.326.000. Fjöldi hluta er 3.782.326.000, hver að virði 1 króna.

Lögbundinn varasjóður

Fært hefur verið tillag í lögbundinn varasjóð sem nemur 21,63% af útgefnu hlutafé, í samræmi við ákvæði laga nr. 2/1995 um hlutafélög.

Skýringar

9. Eigið fé, framhald

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 eiginfjárliða. Sé hlutdeild félagsins í dóttur- eða hlutdeildarfélagum seld eða afskrifuð skal leysa hlutdeildarreikninginn upp og færa breytinguna á óráðstafað eigið fé.

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|------------|------------|
| Hlutfé | | |
| Staða í ársbyrjun | 3.633.326 | 3.272.326 |
| Innborgað hlutfé | 149.000 | 361.000 |
| Staða í árslok | 3.782.326 | 3.633.326 |
| Lögbundinn varasjóður | | |
| Staða í ársbyrjun | 818.082 | 818.082 |
| Staða í árslok | 818.082 | 818.082 |
| Bundinn hlutdeildarreikningur | | |
| Staða í ársbyrjun | 51.686 | 42.285 |
| Binding vegna hlutdeildar í dótturfélögum | 80 | 9.401 |
| Staða í árslok | 51.767 | 51.686 |
| Óráðstafað eigið fé | | |
| Staða í ársbyrjun | 6.457.129 | 6.606.344 |
| Leiðrétting vegna annarra tekna frá fyrri árum | 0 | 47.859 |
| Tekjuskattsáhrif leiðréttingar annarra tekna frá fyrri árum | (9.572) | 0 |
| Leiðrétt staða í ársbyrjun | 6.447.557 | 6.654.204 |
| Tap ársins | (163.780) | (187.673) |
| Binding vegna hlutdeildar í dótturfélögum | (80) | (9.401) |
| Staða í árslok | 6.283.697 | 6.457.129 |
| Eigið fé fyrir hlutdeild minnihluta | 10.935.871 | 10.960.223 |
| Hlutdeild minnihluta | | |
| Staða í ársbyrjun | 15.639 | 12.651 |
| Hlutdeild minnihluta í hagnaði ársins | 1.540 | 2.988 |
| Staða í árslok | 17.180 | 15.639 |
| Eigið fé samtals | 10.953.051 | 10.975.862 |

10. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir samstæðunnar greinist þannig:

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|------------|------------|
| Skuldabréfaútgáfa | | |
| Skuldabréfaflokkur, HARP 46 0217, vextir 3,55% | 20.537.480 | 20.101.629 |
| Lántökukostnaður færður til gjalda á líftíma láns | (116.374) | (123.249) |
| | 20.421.106 | 19.978.380 |
| Aðrar langtímaskuldir | | |
| Skuldabréf, breytilegir vextir 3,7% | 40.848 | 57.388 |
| Langtímaskuldir samtals | 20.461.954 | 20.035.768 |

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:

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Árið 2021 | 0 | 519.759 |
| Árið 2022 | 564.224 | 537.813 |
| Árið 2023 | 583.836 | 556.518 |
| Árið 2024 | 583.731 | 556.769 |
| Árið 2025 | 604.784 | 576.849 |
| Árið 2026 | 626.596 | 597.653 |
| Árið 2027 og síðar | 17.498.784 | 16.690.408 |
| | <u>20.461.954</u> | <u>20.035.768</u> |

Langtímaskuldir að fjárhæð 20.462,0 milljónir króna koma þannig fram í efnahagsreikningi:

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Afborganir ársins 2022 / 2021, færðar meðal skammtímaskulda | 564.224 | 519.759 |
| Afborganir með gjalddaga eftir eitt ár eða síðar | 19.897.730 | 19.516.009 |
| | <u>20.461.954</u> | <u>20.035.768</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 543,8 milljónir króna en áætluð heildargreiðsla lánsins með vöxtum og verðbótum er 1.259,8 milljónir króna á árinu 2022.

Skuldabréfin eru tryggð með veði í framlagi Íslenska ríkisins og Reykjavíkurborgar, fyrsta veðrétti í tónlistar- og ráðstefnuhúsinu Hörpu auk handveðsréttar tiltekens 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:

| | 2021 | 2020 |
|---|----------------|----------------|
| 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 | 188.231 | 163.232 |
| Viðbótarrekstrarframlag frá Reykjavíkurborg | 146.629 | 139.049 |
| | <u>334.860</u> | <u>302.281</u> |

Skýringar

11. Viðskipti við tengda aðila, framhald

| | 2021 | 2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| Rekstrargjöld til tengdra aðila | | |
| Fasteignagjöld til Reykjavíkurborgar | 309.724 | 311.309 |
| Bílastæðasjóður, húsaleiga og húsaleiguuppgjör | 15.828 | 13.534 |
| | <u>325.551</u> | <u>324.842</u> |
| Fjármunatekjur frá tengdum aðilum | | |
| Vaxta- og verðbótatekjur frá íslenska ríkinu | 906.109 | 762.189 |
| Vaxta- og verðbótatekjur frá Reykjavíkurborg | 771.870 | 649.272 |
| | <u>1.677.979</u> | <u>1.411.460</u> |
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Langtímafjáreign á tengda aðila | | |
| Langtímafjáreign á íslenska ríkið | 10.954.254 | 10.733.969 |
| Langtímafjáreign á Reykjavíkurborg | 9.331.401 | 9.143.751 |
| | <u>20.285.655</u> | <u>19.877.720</u> |
| Næsta árs afborganir langtímafjáreignar á tengda aðila | | |
| Næsta árs afborganir langtímafjáreignar á íslenska ríkið | 299.631 | 275.836 |
| Næsta árs afborganir langtímafjáreignar á Reykjavíkurborg | 255.242 | 234.971 |
| | <u>554.873</u> | <u>510.807</u> |
| Skammtímakröfur á tengda aðila | | |
| Skammtímakrafa á íslenska ríkið | 0 | 150.000 |
| Skammtímakrafa á Reykjavíkurborg | 0 | 128.000 |
| | <u>0</u> | <u>278.000</u> |
| Skammtímaskuldir við tengda aðila | | |
| Skammtímaskuldir við Reykjavíkurborg | 27.097 | 27.097 |
| Skammtímaskuldir við Bílastæðasjóð Reykjavíkurborgar | 12.232 | 9.387 |
| | <u>39.328</u> | <u>36.484</u> |

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

12. Tekjuskattur og tekjuskattsskuldbinding (tekjuskattseign)

Breyting tekjuskattsskuldbindingar (tekjuskattseignar) greinast þannig:

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| Tekjuskattsskuldbinding í ársbyrjun | 1.380.711 | 1.427.712 |
| Tekjuskattur af reglulegri starfsemi | (40.956) | (47.000) |
| Samsköttunaráhrif innan samstæðu | 0 | 0 |
| Tekjuskattur til greiðslu 2022 vegna 2021 / 2021 vegna 2020 | 0 | 0 |
| | <u>1.349.327</u> | <u>1.380.711</u> |
| Tekjuskattsskuldbinding (tekjuskattseign) greinist þannig á eftirfarandi liði: | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Óefnislegar eignir | (504) | (756) |
| Efnislegar eignir | (2.273.339) | (2.285.151) |
| Fjáreignir | 4.168.106 | 4.077.705 |
| Viðskiptakröfur | (4.904) | (5.507) |
| Gengismunur | 112 | (33) |
| Yfirfæranlegt skattalegt tap | (1.770.971) | (1.653.540) |
| Niðurfærsla yfirfæranlegs skattalegs taps, vegna óvissu um nýtingu | 1.230.827 | 1.247.993 |
| | <u>1.349.327</u> | <u>1.380.711</u> |

Skýringar

12. Tekjuskattur og tekjuskattsskuldbinding (tekjuskattseign), framhald

Félög innan samstæðunnar greiða engan tekjuskatt á árinu 2022 vegna reksturs ársins 2021 vegna samsköttunaráhrifa og yfirfæranlegs skattalegs taps sem greinist þannig:

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|------------------|------------------|
| 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 | 462.121 |
| Tap ársins 2020, nýtanlegt til ársloka 2030 | 461.600 | 509.459 |
| Tap ársins 2021, nýtanlegt til ársloka 2031 | 720.841 | 0 |
| | <u>8.854.856</u> | <u>8.181.874</u> |

13. Aðrar upplýsingar

Innskattskvöð

Vegna byggingar tónlistar- og ráðstefnuhúss og bílastæðahúss hvílir á samstæðunni innskattskvöð sem nam um 3.531 milljón króna í lok ársins. Fyrningartími 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 var sú óvissa og málarekstur sem hafa verið um fasteignamat Hörpu. Gert er ráð fyrir að lokaúttekt fari fram á árinu 2022. Fjárhæð skipulagsgjaldsins er óviss en líklegt er að ógreidd fjárhæð gæti numið allt að 100 milljónum króna.

Málaferli

Mál Íslenskra aðalverktaka hf. („ÍAV“), gegn Hörpu vegna stýriverktöku er enn ólokið en með dómi Héraðsdóms Reykjavíkur sem kveðinn var upp hinn 4. mars 2021 var félagið sýknað af kröfu sem ÍAV gerði um greiðslu skaðabóta vegna tjóns sem verktakinn varð fyrir vegna þess að réttur hans til stýriverktöku við byggingu bílastæðahúss undir reitum 1 og 2 á Austurhafnarsvæðinu hafi ekki verið virtur. Þar sem um viðurkenningarkröfu er að ræða er erfitt að festa fjárhæð á tjón ÍAV en í stefnu var það sagt nema a.m.k. 11% af byggingarkostnaði bílastæðahússins undir umræddum reitum. Málinu hefur verið áfrýjað til Landsréttar og er stefnt að munnlegum málflutningi þar í maí 2022. Félagið krefst þess að hinn áfrýjaði dómur verði staðfestur.

14. Dótturfélög og samstæðureikningsskil

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

| Nafn | Starfsemi og eignarhlutur | Afkoma 2021 | Eigið fé 31.12.2021 |
|---|------------------------------|----------------|------------------------|
| Greiðslumiðlunin Hringur ehf. | Lántaka vegna byggingar 100% | 82 | 1.415 |
| Rekstrarfélagið Stæði slhf. | Rekstur bílastæðahúss 77,1% | 6.715 | 74.890 |
| Rekstrarfélagið Hörpustrengir ehf. | Skipulagning viðburða 100% | (5.177) | 36.161 |

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

Skýringar

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.

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: | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Lántökur í lok árs | 20.461.954 | 20.035.768 |
| Frádregið: handbært fé | (1.109.402) | (1.078.892) |
| Lántökur nettó | 19.352.552 | 18.956.876 |
| Eigið fé | 10.953.051 | 10.975.862 |
| Fjármögnun samtals | 30.305.603 | 29.932.738 |

15.2 Útlánaáhætta

Útlánaáhætta 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 2021 | | | | |
| Langtímaskuldir (skuldabréfaútgáfa) | 20.421.106 | 1.259.764 | 29.184.537 | 30.444.302 |
| Langtímaskuldir við fjármálastofnanir | 40.848 | 21.935 | 21.180 | 43.115 |
| Skuldir við tengda aðila | 39.328 | 39.328 | 0 | 39.328 |
| Aðrar skammtímaskuldir | 757.248 | 757.248 | 0 | 757.248 |
| | <u>21.258.530</u> | <u>2.078.276</u> | <u>29.205.717</u> | <u>31.283.993</u> |
| 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 |
| | <u>20.671.988</u> | <u>1.859.037</u> | <u>29.078.193</u> | <u>30.937.230</u> |

Eftirfarandi er greining á afborgunum íslenska ríkisins og Reykjavíkurborgar til samstæðunnar vegna langtímafjáreignar. Afborganirnar samanstanda af afborgunum verðbætts höfuðstóls og vaxta. Fjárhæðir eru ónúvirtar miðað við verðlag í árslok 2021.

| | Innborganir ársins | Innborgað innan 12 mánaða | Innborgað eftir 12 mánuði | Samtals |
|--------------------------------|-----------------------|------------------------------|------------------------------|------------|
| Staða 31. desember 2021 | | | | |
| Framlag eigenda | 1.251.269 | 1.285.741 | 29.786.341 | 31.072.083 |
| Staða 31. desember 2020 | | | | |
| Framlag eigenda | 1.200.756 | 1.226.342 | 29.636.589 | 30.862.930 |

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 40,8 milljónir króna í árslok 2021 og vextir þá 3,7%. Ef vaxtakjör lánsins breytast um 1% stig til hækkunar eða lækkunar, þá hækka eða lækka vaxtgjöld um 408 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 möt 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 samstæðu Hörpu og hins vegar af rekstrarframlögum frá íslenska ríkinu og Reykjavíkurborg.

Tekjur af starfsemi samstæðu 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 skuldabréfæignar 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 2022. 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 ákvæðin 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 voru gerðar á fjárhagslegri skipan samstæðunnar sem leiddi til þess að endurheimtanlegt verð lækkaði og var bókfært verð byggingarkostnaðar lækkað sem því nam. Samsvarandi lækun 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. Virðisrýmun 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 söliverði 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 skammtímakröfur

Viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að frádraginni 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, skammtímaverðbréfum til skemmri tíma en 3ja mánaða.

16.12 Hlutafé

Almennt hlutafé 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 metinn 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 frádragnum viðskiptakostnaði sem stofnað er til. Langtímaskuldir eru síðan færðar á afskrifuðu kostnaðarverði; mismunur, ef einhver er, á andvirðinu (að frádragnum 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.

Skýringar

16. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir, framhald

16.16 Breyting á framsetningu og samanburðarfjárhæðum

Eftirfarandi breyting var gerð á samanburðartölum fyrra árs í ársreikningi og skýringum:

Rekstrarreikningur og tengdar skýringar:

Tekjur af starfsemi voru lækkaðar um kr. 24.280 þús og viðbótarrekstrarframlag frá eigendum hækkað um sömu fjárhæð. Samsvarandi breyting gerð á sundurliðun í skýringu 2 og skýringu 11 um viðskipti við tengda aðila.

Framsetningu rekstrargjalda var breytt þannig að kostnaðarliðirnir aðkeypt þjónusta og annar rekstrarkostnaður sem áður voru settir fram í tveimur línum voru sameinaðir í eina línu og í staðinn sundurliðaðir í skýringu 3 í annars vegar kostnað vegna viðburða og hins vegar annan rekstrarkostnað.

Efnahagsreikningur og tengdar skýringar:

Næsta árs afborganir langtímafjáreignar voru hækkaðar um 8.258 þús og langtímafjáreign lækkuð um sömu fjárhæð. Samsvarandi breyting gerð á greiningu afborgana í skýringu 7 og skýringu 11 um viðskipti við tengda aðila.

Eignfærsla búnaðar fyrra árs er hækkuð um kr. 9.390 þús og eignfærsla fasteignar lækkuð um sömu fjárhæð. Samsvarandi breyting gerð á sundurliðun eignfærslna í skýringu 6.

Skýringar:

Í skýringu 11 um viðskipti við tengda aðila var bætt við línu um húsaleigu sem greidd var Bílastæðasjóði, upp á 13.534 þús.