Keilir, miðstöð vísinda, fræða og atvinnulífs ehf.

Ársreikningur samstæðu og móðurfélags 2019

Keilir, miðstöð vísinda,
fræða og atvinnulífs ehf.
Grænásbraut 910
262 Reykjanesbær

kt. 500507-0550

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og framkvæmdastjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstreymisyfirlit	9
Skýringar	10

Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og framkvæmdastjórnar

Megintilgangur félagsins er rekstur skólastofnunar og rannsóknarstarfsemi ýmiskonar.

Tap var af rekstri félagsins á árinu að fjárhæð 97,6 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé félagsins í árslok nam 456 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi. Vísað er til ársreikningsins um jöfnun taps og aðrar breytingar á eiginfjárreikningum.

Félagið er í viðræðum við íslenska ríkið og sveitarfélögin á Suðurnesjum um kaup þeirra á öllu hlutafé félagsins í Fasteignafélaginu Keili ehf.

Í ársbyrjun 2019 skrifaði stjórn KAA undir samning um kaup á öllu hlutafé Flugskóla Íslands ehf.

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú gengur yfir mun hafa veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Veruleg óvissa ríkir um efnahagsleg áhrif faraldursins s.s. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifin munu verða eftir að honum líkur. Verði verulegur dráttur á bata í rekstrarumhverfi félagsins gæti þurft að koma til aukið fjármagn til að tryggja áframhaldandi rekstrarhæfi félagsins. Sjá nánar í skýringu 13.

Hlutafé félagsins er 314 millj. kr. skv. samþykktum en engin breyting varð á því á árinu. Félagið á eigin hluti að nafnverði 24 millj. kr. Hlutafé í árslok skiptist á 13 hluthafa og fækkaði um 1 á árinu. Hluthafar félagsins eru:

	Kennitala	Nafnverð	Hlutdeild
Háskóli Íslands	600169-2039	80.000	27,60%
Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum	640479-0279	65.000	22,42%
Þróunarfélag Keflavíkurflugvallar ehf.	701006-0970	46.482	16,03%
HS Orka hf.	680475-0169	35.000	12,07%
Orkuveita Reykjavíkur	551298-3029	35.000	12,07%
Reykjanesbær	470207-1160	15.000	5,17%
Kaupfélag Suðurnesja svf.	680169-1019	10.000	3,45%
Bláa lónið hf.	490792-2369	2.000	0,69%
Íslenskar orkurannsóknir	600503-4050	1.000	0,34%
Icelandair Group hf.	631205-1780	100	0,03%
Starfsmannafélag Suðurnesja	611200-3230	100	0,03%
Verkalýðs- og sjómannafélag Keflavíkur og nágrennis	680269-5729	100	0,03%
Verslunarmannafélag Suðurnesja	690269-0669	100	0,03%
		289.882	100,0%

Samkvæmt samþykktum félagsins skal hagnaði félagsins varið til rekstrar og innri vaxtar félagsins og er arðgreiðsla ekki heimil.

Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og framkvæmdastjórnar, frh.:

Stjórn og framkvæmdastjóri Keilis, miðstöðvar vísinda, fræða og atvinnulífs ehf. staðfesta hér með samstæðu- og móðurfélagsársreikning félagsins fyrir árið 2019 með undirritun sinni.

Reykjanesbær, 27. maí 2020

Í stjórn félagsins:

Framkvæmdastjóri:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og hluthafa Keilis, miðstöðvar vísinda, fræða og atvinnulífs ehf.

Áritun um endurskoðun ársreiknings móðurfélags og samstæðu

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning samstæðu og móðurfélags Keilis, miðstöðvar, fræða og atvinnulífs ehf. („samstæðan og móðurfélagið“) fyrir árið 2019. Ársreikningur samstæðu og móðurfélags ("ársreikningurinn") hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar fyrir samstæðuna og móðurfélagið.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu samstæðunnar og móðurfélagsins 31. desember 2019 og afkomu samstæðunnar og móðurfélagsins og breytingu á handbæru fé á rekstrarárinu 2019 í samræmi við lög um ársreikninga.

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins í árituninni. Við erum óháð samstæðunni í samræmi við alþjóðlegar siðareglur fyrir endurskoðendur, International Ethics Standards Board for Accountants Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) og siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur og IESBA Code. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábending vegna COVID-19

Án þess að gera fyrirvara við álit okkar viljum við vekja athygli á skýringu 13 í ársreikningnum og umfjöllun í skýrslu stjórnar þar sem kemur fram að það er veruleg óvissa um áhrif Covid-19 heimsfaraldurs á rekstur móðurfélagsins. Tekjur félagsins hafa dregist saman og óvíst hvenær þær aukast aftur. Ef ástandið varir yfir ákveðinn tíma og aðgerðir stjórnenda ná ekki fram að ganga þá bendir það til verulegrar óvissu sem getur haft í för með sér vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi þess.

Ábending vegna viðskiptavildar

Eins og kemur fram í skýringu 1 d. og skýringu 7 í ársreikningnum þá er eignfærð, í samstæðureikningnum, viðskiptavild sem gert er ráð fyrir að verði afskrifuð á 10 árum. Gangi áætlanir stjórnenda dótturfélagsins um að tryggja rekstrarhæfi þess ekki eftir gæti það leitt til frekari niðurfærslu hennar.

Ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningi móðurfélags og samstæðu

Stjórn og framkvæmdastjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreiknings móðurfélags og samstæðu í samræmi við lög um ársreikninga og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber stjórn og framkvæmdastjóra að leggja mat á rekstrarhæfi félagsins og samstæðunnar og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi, nema þau ætli annað hvort að leysa félagið eða samstæðuna upp eða hætta starfseminni, eða hafa engan annan raunhæfan kost en að gera það.

Stjórn og framkvæmdastjóri skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreiknings móðurfélags og samstæðu

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreiknings móðurfélags og samstæðu, frh.:

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningi móðurfélags og samstæðu hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits félagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun stjórnar og framkvæmdastjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um rekstrarhæfi samstæðunnar eða móðurfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni gert samstæðuna og félagið órekstrarhæft.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreiknings móðurfélags og samstæðu í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna varðandi fjárhagslegar upplýsingar eininga innan samstæðunnar til að geta gefið álit á samstæðuársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar samstæðunnar og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

Við upplýsum stjórn og endurskoðunarnefnd meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu stjórnar sem fylgir þessum ársreikningi móðurfélags og samstæðu eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Reykjanesbær, 27. maí 2020

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur ársins 2019

	Skýr.	Samstæða 2019	Samstæða 2018	Móðurfélag 2019	Móðurfélag 2018
Tekjur af kennslu og rannsóknum		1.306.430	992.591	380.585	433.708
Þjónustutekjur húsnæðis		70.589	25.138	70.589	28.361
Styrkir og aðrar tekjur		101.549	128.818	91.469	153.083
		1.478.568	1.146.547	542.643	615.153
Laun, launatengd gjöld og aðkeypt kennsla	2	713.970	641.011	374.151	387.739
Annar rekstrarkostnaður		709.607	415.343	220.474	124.543
		1.423.576	1.056.354	594.625	512.282
Rekstrarhagnaður (-tap) fyrir afskriftir og fjármagnsliði		54.992	90.192	(51.982)	102.871
Afskriftir	3	(164.736)	(104.589)	(18.623)	(18.399)
(Rekstrartap) -hagnaður fyrir fjármagnsliði		(109.745)	(14.397)	(70.605)	84.471
Vaxtatekjur		1.165	3.153	284	710
Vaxtagjöld og verðbætur		(47.146)	(19.216)	(2.498)	(4.771)
Gengismunur		(3.301)	(10.077)	92	246
		(49.281)	(26.139)	(2.122)	(3.815)
Áhrif dótturfélaga	7	0	0	(24.897)	(110.145)
Tap fyrir tekjuskatt		(159.026)	(40.536)	(97.624)	(29.488)
Tekjuskattur	9	(6.937)	11.048	0	0
Tap ársins	7	(165.963)	(29.488)	(97.624)	(29.488)

Efnahagsreikningur 31.12.2019

	Skýr.	Samstæða 2019	Samstæða 2018	Móðurfélag 2019	Móðurfélag 2018
Eignir					
Viðskiptavild		220.929	0	0	0
Stofnkostnaður		41.126	13.652	31.918	1.588
Óefnislegar eignir	4	262.055	13.652	31.918	1.588
Fasteignir		821.882	414.079	3.180	3.248
Flugvélar og flugvélaíhlutir		639.087	599.341	0	0
Áhöld, tæki og húsgögn		103.047	139.467	42.207	46.538
Rekstrarfjármunir	5,6	1.564.016	1.152.887	45.387	49.786
Eignarhlutir í dótturfélögum		0	0	335.550	26.236
Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum		90	90	0	0
Áhættufjármunir	7	90	90	335.550	26.236
Fastafjármunir samtals		1.826.162	1.166.629	412.855	77.610
Birgðir		12.349	26.697	0	0
Viðskiptakröfur		95.245	25.017	2.929	5.120
Kröfur á tengda aðila	11	283	395	230.955	238.800
Aðrar skammtímakröfur		28.866	29.239	699	1.661
Handbært fé	1j	6.386	37.806	717	5.644
Veltufjármunir samtals		143.130	119.155	235.301	251.225
Eignir samtals		1.969.292	1.285.784	648.156	328.835

Efnahagsreikningur 31.12.2019

	Skýr.	Samstæða 2019	Samstæða 2018	Móðurfélag 2019	Móðurfélag 2018
Eigið fé					
Hlutafé		289.882	290.382	289.882	290.382
Yfirverðsreikningur		187.603	187.103	187.603	187.103
Lögbundinn varasjóður		13.333	13.333	13.333	13.333
Endurmatsreikningur		334.852	0	334.852	0
Ójafnað eigið fé		(415.254)	(272.184)	(369.808)	(272.184)
Eigið fé samtals	7,8	410.416	218.634	455.862	218.634
Skuldir og skuldbindingar					
Tekjuskattsskuldbinding	9	93.680	0	0	0
Skuldir við lánastofnanir		408.212	224.829	20.400	73
Kaupleigusamningar		79.698	0	0	0
Skuld við hluthafa		0	155.483	0	0
Langtímaskuldir samtals	10	487.910	380.312	20.400	73
Skuldir við lánastofnanir		75.229	13.282	45.083	13.282
Viðskiptaskuldir		209.112	67.977	48.404	27.825
Skuldir við tengda aðila	11	138	167	25.929	23.349
Næsta árs afborganir langtímaskulda	10	122.040	33.923	2.473	437
Skattar ársins	9	0	0	0	0
Aðrar skammtímaskuldir		45.504	44.235	33.063	32.044
Fyrirframinnheimtar tekjur	1l	525.263	527.254	16.942	13.192
Skammtímaskuldir samtals		977.286	686.839	171.894	110.128
Skuldir og skuldbindingar samtals		1.558.875	1.067.150	192.294	110.201
Eigið fé og skuldir samtals		1.969.292	1.285.784	648.156	328.835

Sjóðstreymisyfirlit árið 2019

	Skýr.	Samstæða 2019	Samstæða 2018	Móðurfélag 2019	Móðurfélag 2018
Rekstrarhreyfingar					
Tap samkvæmt rekstrarreikningi	8	(165.963)	(29.488)	(97.624)	(29.488)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:					
Afskriftir	3	164.736	104.589	18.623	18.399
Gengismunur og verðbætur skulda		9.380	7.076	0	1.161
Tekjuskattur	9	6.937	(11.048)	0	0
Tap (hagnaður) af sölu rekstrarfjármuna		14.695	(81.406)	0	(98.989)
Áhrif dóttur- og hlutdeildarfélaga	7	0	(0)	24.897	110.145
Veltufé frá (til) rekstrar		29.785	(10.277)	(54.103)	1.227
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum:					
Birgðir, lækkun (hækkun)		21.368	(10.968)	0	0
Skammtímakröfur, (hækkun) lækkun		(41.784)	(5.468)	3.793	(643)
Skammtímaskuldir, hækkun		36.622	10.988	21.599	13.167
Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting		(40.402)	121.964	3.750	(384)
Breytingar rekstrartengdra eigna og skulda		(24.196)	116.515	29.142	12.140
Handbært fé frá (til) rekstrar		5.588	106.238	(24.962)	13.367
Fjárfestingahreyfingar					
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	5	(25.118)	(113.042)	(5.554)	(19.379)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	5	40.429	5.170	0	0
Fjárfesting í óefnislegum eignum	4	(15.000)	0	(15.000)	0
Fjárfesting í dótturfélagi	15	(78.631)	0	0	0
Kröfur á tengda aðila, breyting		0	4.089	7.845	12.992
Fjárfestingahreyfingar		(78.320)	(103.782)	(12.709)	(6.387)
Fjármögnunarhreyfingar					
Innborgað hlutafé	8	25.000	0	0	0
Tekin ný langtímalán	10	99.206	0	0	0
Afborganir langtímalána og kaupleigusamn.	10	(144.924)	(48.700)	(1.637)	(11.151)
Viðskiptastaða við tengda aðila, breyting		83	31	2.580	(14.013)
Skammtímaskuldir, breyting		61.946	13.282	31.800	13.282
Fjármögnunarhreyfingar		41.312	(35.387)	32.744	(11.881)
Lækkun á handbæru fé		(31.420)	(32.931)	(4.926)	(4.901)
Handbært fé í ársbyrjun		37.806	70.738	5.644	10.544
Handbært fé í árslok		6.386	37.806	717	5.644
Fjárfesting og fjármögnun án greiðsluáhrifa					
Fjárfesting í rekstrarfjármunum		0	(17.275)	0	0
Fjárfesting í óefnislegum eignum	4	(24.000)	0	(24.000)	0
Skammtímaskuldir, hækkun		0	(183.346)	0	0
Tekin ný langtímalán	10	24.000	360.621	24.000	0
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		0	95.000	0	495.000
Kröfur á tengda aðila, breyting		0	(5.206)	0	(245.206)
Leiðrétting á yfirverði hlutabréfa		0	97.503	0	97.503
Afborganir langtímalána		0	(347.297)	0	(347.297)
Eignfærðir kaupleigusamningar	5	(133.053)	0	0	0
Kaupleigusamningar	10	133.053	0	0	0

Skýringar

1. Reikningsskilaaðferðir

a. *Grundvöllur reikningsskila*

Ársreikningur Keilis miðstöðvar vísinda, fræða og atvinnulífs ehf. hefur að geyma samstæðureikning félagsins og dótturfélaga og ársreikning móðurfélagsins. Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum og eru fjárhæðir í þúsundum króna. Hann byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður, að því undanskildu að fasteign félagsins er nú í fyrsta sinn færða á endurmetnu kostnaðarverði, sem var gangvirði hennar í árslok.

Dótturfélög eru þau félög þar sem félagið fer með yfirráð. Yfirráð eru til staðar þegar félagið hefur veruleg áhrif, bein eða óbein, til að stjórna fjárhags- og rekstrarstefnu dótturfélags. Ársreikningur dótturfélagsins er innifalinn í samstæðureikningi félagsins frá því yfirráð hefjast og þar til þeim lýkur.

Stöður milli samstæðufélaga, viðskipti og óinnleystur hagnaður sem myndast hefur af viðskiptum milli þeirra er felldur út í samstæðureikningnum.

b. *Erlendir gjaldmiðlar*

Viðskipti í erlendum gjaldmiðlum eru færð á gengi viðskiptadags. Peningalegar eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru umreiknaðar í íslenskar krónur á skráðu gengi í lok ársins. Gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning. Rekstrarfjármunir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum sem tilgreindar eru á gangvirði eru umreiknaðar í íslenskar krónur á gengi sem gilti á viðskiptadegi.

c. *Innlausn tekna*

Tekjur af þjónustusamningum eru færðar í rekstrarreikning þegar þjónusta hefur verið innt af hendi. Skólagjöld tekjufærast við innritun nemenda. Tekjur eru ekki færðar ef veruleg óvissa er um innheimtu þeirra.

d. *Óefnislegar eignir*

Óefnislegar eignir eru færðar til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Á meðal óefnislegra eigna er færður kostnaður við þróun námsefnis vegna endurmenntunar atvinnubílstjóra, skimunarkerfi vegna inntöku nýnema, kaupverð undirbúningsnáms fyrir læknisfræði og viðskipavild tengd kaupum á Flugskóla Íslands ehf. Fyrirhugað er að gjaldfæra kostnaðinn vegna náms á fimm árum en viðskiptavildina á tíu árum.

e. *Rekstrarfjármunir*

Rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði eða endurmetnu kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar annars vegar sem fastur árlegur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna, þar til 10% niðurlagsverði er náð og hins vegar í samræmi við flugstundir. Fasteign er færð á gangvirði í árslok.

f. *Dótturfélög*

Eignarhlutir í dótturfélögum eru eignfærðir á því verði sem svarar til hlutdeildar félagsins í bókfærðu eigin fé þeirra. Hlutdeild í afkomu dótturfélaga er færð í rekstrarreikning móðurfélagsins.

g. *Eignarhlutir í félögum*

Eignarhlutir í öðrum félögum eru færðir á kostnaðarverði að frádreginni niðurfærslu vegna áætlaðrar verðrýrnunar þessara félaga.

h. *Birgðir*

Birgðir samstæðunnar eru færðar til eignar á kostnaðarverði. Um er að ræða rekstrarvörubirgðir flugvéla og öryggisbúnað nemenda.

i. *Viðskiptakröfur*

Viðskiptakröfur eru færðar niður í ársreikningnum. Hér er ekki um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreikningur, sem mæta á þeim kröfum sem kunna að tapast og er hann dreginn frá viðskiptakröfum í efnahagsreikningi.

j. *Handbært fé*

Bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. *Frestaður tekjuskattur*

Samkvæmt samþykktum Keilis, miðstöðvar vísinda, fræða og atvinnulífs ehf. er tilgangur félagsins að verja hagnaði og sjóðum félagsins til rekstrar og innri vaxtar. Komi til þess að hagnaði eða sjóðum verði úthlutað til annarra verkefna utan félagsins skal einungis um að ræða verkefni sem teljast í þágu almannaheilla. Uppfyllir félagið því skilyrði þess að bera takmarkaða skattskyldu.

Önnnur félög innan samstæðunnar eru tekjuskattsskyld.

Frestaður tekjuskattur er færður vegna tímabundinna mismuna á bókfærðu verði eigna og skulda í ársreikningnum annars vegar og skattverði þeirra hins vegar.

Útreikningur skatteignar byggist á yfirfæranlegu tapi og mismun efnahagsliða samkvæmt skattuppgjöri annars vegar og ársreikningi félagsins hins vegar. Mismunur sem þannig kemur fram stafar af því að álagning tekjuskatts er miðuð við aðrar forsendur en reikningsskil félagsins og er þar í meginatriðum um að ræða tímamismun vegna þess að gjöld, eru að jafnaði færð fyrr í skattauppgjöri en reikningsskilum. Skatteign er aðeins færð að því marki sem líklegt er að talið að skattskyldur hagnaður verði til ráðstöfunar í framtíðinni, sem unnt verður að nýta eignina á móti.

Útreikningur á frestuðum skatti byggir á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjörsdegi.

l. *Fyrirframinnheimtar tekjur*

Tekjur af kennslu sem innheimtar hafa verið og tilheyra síðari tímabilum eru færðar til skuldar í ársreikningi sem fyrirframinnheimtar tekjur.

2. Laun, launatengd gjöld og aðkeypt kennsla

Laun, launatengd gjöld og aðkeypt kennsla greinast þannig:

	Samstæða		Móðurfélag	
	2019	2018	2019	2018
Laun	397.279	367.708	247.950	243.368
Launatengd gjöld	83.733	77.661	51.940	51.686
Aðkeypt kennsla	232.957	195.642	74.262	92.685
Laun, launat. gj. og aðk. kennsla samt.	713.970	641.011	374.151	387.739
Ársverk	50	54	27	32

Laun framkvæmdastjóra og stjórnar námu samtals 29,4 millj. kr. á árinu 2019, en tveir framkvæmdastjórar voru á launum hluta ársins. Á árinu 2018 námu laun til framkvæmdastjóra og stjórnar samtals 21,5 millj. kr.

3. Afskriftir

Afskriftir samkvæmt rekstrarreikningi greinast þannig:

Afskriftir rekstrarfjármuna	126.983	102.123	9.953	17.529
Niðurfærsla óefnislegra eigna	37.753	2.466	8.671	871
Fært í rekstrarreikning sem afskriftir	164.736	104.589	18.623	18.399

4. Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir og gjaldfærsla þeirra greinist þannig:

	Samstæða	Móðurfélag
Óefnislegar eignir 1.1.2019	13.652	1.588
Viðbætur á árinu	286.156	39.000
Gjaldfært á árinu	(37.753)	(8.671)
Óefnislegar eignir 31.12.2019	262.055	31.918

5. Rekstrarfjármunir

Rekstrarfjármunir greinast þannig:

Samstæða:	Fasteignir	Flugvélar og flugvélaíhlutir	Áhöld, tæki og húsgögn	Samtals
Heildarverð 1.1.2019	414.487	824.065	258.223	1.496.776
Viðbót vegna FÍ	0	0	20.000	20.000
Viðbætur á árinu	5.696	144.057	8.418	158.171
Endurmat fasteignar	418.565	0	0	418.565
Selt og niðurlagt á árinu	(8.943)	(68.092)	(7.320)	(84.356)
Millifærðar afskriftir	(7.339)	0	0	(7.339)
Heildarverð 31.12.2019	822.465	900.030	279.321	2.001.817
Afskrifað áður	408	224.724	118.756	343.889
Viðbót vegna FÍ	0	0	3.500	3.500
Afskrifað á árinu	7.515	64.239	55.230	126.983
Afskrift færð út	0	(28.020)	(1.212)	(29.232)
Millifærðar afskriftir	(7.339)	0	0	(7.339)
Afskrifað samtals 31.12.2019	584	260.943	176.274	437.801
Bókfært verð 1.1.2019	414.079	599.341	139.467	1.152.887
Bókfært verð 31.12.2019	821.882	639.087	103.047	1.564.016
Afskriftarhlutföll	2%	4 - 25%	8 - 30%	
Áætlaður nýtingartími	50 ár	25 ár / flugst.	3 - 13 ár	

Móðurfélag:	Fasteignir	Flugvélar og flugvélaíhlutir	Áhöld, tæki og húsgögn	Samtals
Heildarverð 1.1.2019	3.383	0	93.162	96.545
Viðbætur á árinu	0	0	5.554	5.554
Heildarverð 31.12.2019	3.383	0	98.715	102.099
Afskrifað áður	135	0	46.623	46.759
Afskrifað á árinu	68	0	9.885	9.953
Afskrifað samtals 31.12.2019	203	0	56.508	56.711
Bókfært verð 1.1.2019	3.248	0	46.538	49.786
Bókfært verð 31.12.2019	3.180	0	42.207	45.387
Afskriftarhlutföll	2%		10 - 33%	
Áætlaður nýtingartími	50 ár		3 - 10 ár	

6. Fasteignamat og vátryggingaverð

Fasteignamat fasteignar nam samtals 608,5 millj. kr. í árslok 2019 (2018: 485,2 millj. kr.). Á sama tíma var brunabótamat fasteignar samtals 1.773,2 millj. kr. (2018: 1.446,4 millj. kr.). Vátryggingarverð flugvéla nam 735,8 millj. kr. í árslok 2019 (2018: 615,4 millj. kr.). Vátryggingaverðmæti áhalda, tækja, húsgagna og tölvubúnaðar nam 741,4 millj. kr. í árslok 2019 (2018: 685,1 millj. kr.).

7. Eignarhlutir í dótturfélögum

Dótturfélög sem færð eru í samstæðureikninginn eru eftirtalin:

		Móðurfélag	
	Eignarhlutur	Áhrif í rekstur	Bókfært verð
Keilir Aviation Academy ehf.	85%	(26.236)	0
Fasteignafélagið Keilir ehf.	100%	1.338	335.550
Orkurannsóknir ehf.	100%	0	0
Eignarhlutir í dótturfélögum 31.12.2019		(24.897)	335.550

Þessu til viðbótar á Keilir Aviation Academy ehf. (KAA) alla hluti í Flugklúbbi HJ ehf., Reykjavíkurflugvelli. KAA á jafnframt 50% eignarhluta í F.L.Y ehf., Grænásbraut 910. Óveruleg starfsemi er hjá þessum tveimur félögum og eru þau því ekki hluti af samstæðureikningi Keilis, miðstöðvar vísinda, fræða og atvinnulífs ehf. sbr. 68. gr. laga um ársreikninga nr. 3/2006. Auk þess á KAA alla hluti í Flugskóla Íslands hf. og er það hluti af samstæðureikningi KAA og Keilis, miðstöðvar vísinda, fræða og atvinnulífs ehf.

Keilir Aviation Academy ehf. og Orkurannsóknir ehf. voru bæði rekin með tapi á árinu 2019 sem var umfram bókfært verð eignarhluta í þeim í bókhaldi Keilis.

Þar sem hlutdeild móðurfélagsins í tapi dótturfélaga var meiri en sem nemur bókfærðu verði þeirra var bókfærða verðið fært í núll og færslu frekara taps hætt þar sem móðurfélagið hefur ekki gengist í ábyrgðir fyrir þau eða innt af hendi greiðslur vegna þeirra.

Tap Keilis Aviation Academy ehf. nam 93,5 millj. kr. á árinu 2019 og í árslok var eigið fé félagsins neikvætt um 42,3 millj. kr. Áætlanir stjórnenda gera ráð fyrir að aukið fé þurfi til reksturs félagsins á næstu mánuðum og er unnið að lausn í samstarfi við viðskiptabanka og stjórn. Gangi þær áætlanir ekki eftir getur það bent til verulegrar óvissu um rekstrarhæfi þess. Meðal eigna félagsins er viðskiptavild vegna kaupa á Flugskóla Íslands og nemur bókfært verð hennar í árslok 220,9 millj. kr. Gert er ráð fyrir að viðskiptavildin verði afskrifuð á 10 árum, en gangi áætlanir stjórnenda ekki eftir gæti það leitt til frekari niðurfærslu.

	2019
Tap ársins hjá móðurfélagi	(97.624)
Ófærð hlutdeild móðurfélags í Keili Aviation Academy ehf.	(67.298)
Ófærð hlutdeild hjá Orkurannsóknum ehf.	(1.041)
Tap ársins hjá samstæðu	(165.963)

Eigið fé móðurfélags í árslok	455.862
Neikvætt eigið fé dótturfélaga	(45.446)
Eigið fé samstæðu í árslok	410.416

8. Eigið fé

Hlutafé samkvæmt efnahagsreikningi greinist þannig:

	2019
Hlutafé samkvæmt samþykktum	314.000
Eigin hlutabréf 7,68%	(24.118)
Hlutafé samkvæmt efnahagsreikningi	289.882

Þrotabú Base ehf. lét félaginu eftir sinn hlut í Keili sem var 500 þús. kr. að nafnverði.

Yfirlit um eiginfjárreikninga:

	Hlutafé	Annað bundið eigið fé	Ójafnað eigið fé	Samtals
Eigið fé 1.1.2019	290.382	200.436	(272.184)	218.634
Fengin eigin bréf	(500)	500		0
Endurmat fasteignar		334.852		334.852
Tap ársins			(97.624)	(97.624)
Eigið fé 31.12.2019	289.882	535.789	(369.808)	455.862

Annað bundið eigið fé sundurliðast þannig:

	Yfirverðs-reikningur	Endurmats-reikningur	Lögbundinn varasjóður	Samtals
Eigið fé 1.1.2019	187.103		13.333	200.436
Fengin eigin bréf	500			500
Endurmat fasteignar		334.852		334.852
Eigið fé 31.12.2019	187.603	334.852	13.333	535.789

9. Tekjuskattskuldbinding / skatteign

Tekjuskattskuldbinding / skatteign félagsins greinist þannig:

	Samstæða		Móðurfélag	
	2019	2018	2019	2018
Færð skattskuldbinding í ársbyrjun	(3.030)	(11.048)	0	0
Reiknaður tekjuskattur ársins	(64.450)	11.048	0	0
Skatteign niðurf. vegna óvissu	(26.200)	0	0	0
Tekjuskattskuldbinding í árslok	(93.680)	0	0	0

Tekjuskattskuldbinding / skatteign félagsins skiptist þannig á liði efnahagsreiknings:

Rekstrarfjármunir	(89.121)	(3.487)	0	0
Kaupleigusamningar	(4.101)	0	0	0
Niðurfærsla viðskiptakrafna	(532)	0	0	0
Viðskiptavild	(4.748)	0	0	0
Eignahlutar í öðrum félögum	0	(50)	0	0
Aðrir liðir	(50)	0	0	0
Gengismunur	(688)	(1.867)	0	0
Yfirfæranlegt tap	(59.682)	(33.640)	0	0
Skatteign niðurf. vegna óvissu	65.243	39.044	0	0
Tekjuskattskuldbinding í árslok	(93.680)	0	0	0

Gjaldfærður tekjuskattur ársins greinist þannig:

Breyting á skattskuldbindingu	(6.937)	11.048	0	0
	(6.937)	11.048	0	0

10. Langtímaskuldir

Yfirlit um langtímaskuldir:	Samstæða 2019	Samstæða 2018	Móðurfélag 2019	Móðurfélag 2018
Langtímaskuldir í upphafi árs	414.235	442.536	509	357.797
Viðbót vegna FÍ	75.000	0	0	0
Tekin ný langtímalán	256.259	360.621	24.000	0
Afborganir ársins	(144.924)	(395.997)	(1.637)	(358.448)
Gengismunur og verðbætur	9.380	7.076	0	1.161
Skuldir við lánastofnanir samtals	609.950	414.235	22.873	509
Skuldir við lánastofnanir:				
Óverðtryggð lán	116.324	509	22.873	509
Verðtryggð lán	162.104	0	0	0
Lán í EUR	224.062	253.343	0	0
Næsta árs afborganir	(94.279)	(29.023)	(2.473)	(437)
Skuldir við lánastofnanir samtals	408.212	224.829	20.400	73
Kaupleigusamningar:				
Samningar í ISK	107.460	0	0	0
Næsta árs afborganir	(27.762)	0	0	0
Eignaleigusamningar samtals	79.698	0	0	0
Skuldabréfalán:				
Skuld við Þróunarfélagið	0	160.383	0	0
Næsta árs afborganir	0	(4.901)	0	0
Skuld við Þróunarfélagið samtals	0	155.483	0	0
Langtímaskuldir, þ.m.t. næsta árs afb.	609.950	414.235	22.873	509
Næsta árs afborganir, sbr. skýring 11	(122.040)	(33.923)	(2.473)	(437)
Langtímaskuldir skv. efnahagsreikningi	487.910	380.312	20.400	73

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

	Samstæða 2019	Samstæða 2018	Móðurfélag 2019	Móðurfélag 2018
Árið 2019	0	33.923	0	437
Árið 2020	122.040	33.560	2.473	73
Árið 2021	79.519	33.487	2.400	0
Árið 2022	81.719	33.487	2.400	0
Árið 2023	61.913	33.487	2.400	0
Árið 2024	38.356	33.487	2.400	0
Síðar	226.403	212.805	10.800	0
Langtímaskuldir, þ.m.t. næsta árs afb.	609.950	414.235	22.873	509

11. Tengdir aðilar

Skilgreining tengdra aðila

Aðilar teljast vera tengdir aðilar ef þeir fara með bein eða óbein yfirráð í félagi eða hafa vald til að stjórna fjárhags- og rekstrarstefnu þess. Meðal tengdra aðila félagsins eru: Lykilstjórnendur, nánir fjölskyldumeðlimir lykilstjórnenda og félög þar sem lykilstjórnendur eða nánir fjölskyldumeðlimir þeirra fara með yfirráð eða hafa veruleg áhrif á. Hluthafar sem fara með yfirráð eða hafa veruleg áhrif teljast einnig tengdir aðilar. Dótturfélög teljast einnig tengdir aðilar.

11. Tengdir aðilar, frh.:

Viðskipti við tengda aðila greinast þannig:

	Samstæða		Móðurfélag	
	2019	2018	2019	2018
Sala á vöru og þjónustu:				
Hluthafar félagsins	0	2.000	0	2.000
Dótturfélög og hlutdeildarfélög	0	0	61.473	47.766
	0	2.000	61.473	49.766
Kaup á vöru og þjónustu:				
Hluthafar félagsins	14.903	1.834	4.029	1.590
Dótturfélög og hlutdeildarfélög	0	0	48.733	0
Félög í eigu annarra tengdra aðila	5.095	1.262	0	291
	19.998	3.096	52.762	1.881

Staða:

Skammtímakröfur á tengda aðila greinast þannig í árslok:

Dótturfélög og hlutdeildarfélög	0	395	230.955	238.800
	0	395	230.955	238.800

Skammtímaskuldir við tengda aðila greinast þannig í árslok:

Hluthafar félagsins	29	97	29	0
Dótturfélög	138	167	25.929	23.349
	167	264	25.958	23.349

12. Kennitölur

Helstu kennitölur greinast þannig:

Veltufjárhlutfall	0,15	0,17	1,37	2,28
Eiginfjárhlutfall	0,21	0,17	0,70	0,66
Innra virði hlutafjár	1,42	0,75	1,57	0,75

13. Atburðir eftir uppgjörsdag

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú gengur yfir mun hafa veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Veruleg óvissa ríkir um efnahagsleg áhrif faraldursins s.s. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifin munu verða eftir að honum líkur. Vænta má að áhrif á rekstur félagsins verði umtalsverð m.a. vegna heimköllunar ríkja heims á erlendum nemendum og samdráttar í umferð um Keflavíkurflugvöll. Það er mat stjórnenda félagsins að ekki sé unnt á þessum tímapunkti að leggja mat á áhrif þessa á félagið ljósi framangreindrar óvissu sem og óvissu um hver endanleg viðbrögð stjórnvalda munu verða. Félagið hefur á síðustu vikum brugðist við þessum aðstæðum meðal annars með uppsögn starfsmanna, nýtt sér boðuð úrræði ríkistjórnar Íslands varðandi hlutastörf og seinkun gjalddaga opinberra gjalda auk þess að leitast við að lækka rekstrarkostnað félagsins. Verði verulegur dráttur á bata í rekstrarumhverfi félagsins gæti þurft að koma til aukið fjármagn til að tryggja áframhaldandi rekstrarhæfi félagsins.

14. Önnur mál

Félagið hefur gert leigusamning við Heimavelli XIV ehf. um íbúðir fyrir nemendur. Samningurinn er tímabundinn og getur félagið fyrst sagt honum upp með sex mánaða fyrirvara þann 1. apríl 2023. Leigugjöld ársins 2020 munu nema 63,7 millj. kr. ef miðað er við verðlag í árslok 2019.

Félagið hefur gert leigusamning við Fasteignafélagið Keili ehf. um húsnæði fyrir rekstur skólans. Samningurinn er ótímabundinn og getur félagið fyrst sagt honum upp með tólf mánaða fyrirvara þann 1. mars 2029. Leigugjöld ársins 2020 munu nema 53,6 millj. kr. ef miðað er við verðlag í árslok 2019.

Félaið hefur gert leigusamning við Keflavíkurflugvöll ohf. um flugskýli vegna starfsemi Keilir Aviation Academy ehf. á Keflavíkurflugvelli. Samningurinn endurnýjast sjálfkrafa um ár í senn og er heimilt að segja honum upp fyrir 1. október ár hvert. Leigugjöld ársins 2020 munu nema 4,6 millj. kr. ef miðað er við verðlag í árslok 2019.

Keilir Aviaction Academy ehf. hefur gert fjóra rekstrarleigusamninga um flugvélar. Einn samningur er óuppsegjanlegur til þriggja ára. Þrír samningar eru til fimm ára og óuppsegjanlegir fyrstu þrjú árin, fyrst hægt að segja þeim upp í maí 2021. Leigugjöld ársins 2020 munu nema 18,4 millj. kr.

Flugskóli Íslands ehf. hefur gert þrjá leigusamninga við Isavia og Flugverk vegna starfsemi félagsins á Reykjavíkurflugvelli. Einn er vegna afgreiðsluhúsnæðis og hinir tveir vegna flugskýla. Samningarnir við Isavia eru báðir til tíu ára en samningurinn við Flugverk er ótímabundinn og uppsegjanlegur með sex mánaða fyrirvara. Leigugjöld ársins 2020 munu nema 9,5 millj. kr. ef miðað er við verðlag í árslok 2019.

Flugskóli Íslands ehf. hefur gert leigusamning við Tækniskólann um afnot af húsnæði. Samningurinn er til árslok 2024 og er uppsegjanlegur með eins árs fyrirvara. Leigugjöld ársins 2020 munu nema 2,6 millj. kr. ef miðað er við verðlag í áslok 2019

15. Kaup á Flugskóla Íslands ehf.

Í ársbyrjun 2019, keypti félagið öll hlutabréfin í Flugskóla Íslands ehf. Fjárfestingin í eignum Flugskóla Íslands ehf. á kaupdegi sundurliðast sem hér segir:

Viðskiptavild	247.156
Varanlegir rekstrarfjármunir	16.500
Skammtímakröfur	37.198
Handbært fé	6.386
Tekjuskattsskuldbinding	(3.030)
Langtímaskuldir	(25.000)
Skammtímaskuldir	(117.018)
Samtals fjárfesting	162.192
Skuld við seljendur í árslok	(77.175)
	85.017
Yfirtekið handbært fé	(6.386)
	78.631

Sundurliðanir

	Samstæða		Móðurfélag	
	2019	2018	2019	2018
Tekjur af kennslu og rannsóknum				
Skóla- og námskeiðsgjöld	582.066	479.234	164.092	166.131
Ríkisstyrkir	245.807	281.793	216.493	267.577
Seldir flugtímar	478.556	231.565	0	0
	1.306.430	992.591	380.585	433.708
Þjónustutekjur húsnæðis:				
Umsýslukostnaður húsnæðis	100	412	100	412
Leigutekjur	70.269	13.225	70.269	16.449
Hússjóður v/þrifa	0	0	0	0
Aðgangslyklar, prentkubbar o.fl.	180	356	180	356
Aðrar tekjur af húsnæði	40	11.144	40	11.144
	70.589	25.138	70.589	28.361
Aðrar tekjur:				
Söluhagnaður fastafjármuna	0	83.742	0	98.989
Styrkir	38.378	14.395	26.033	6.368
Matarsala og önnur sala	7.318	7.315	2.590	1.585
Húsaleiga og stoðþjónusta	2.870	2.425	55.506	42.848
Aðrar tekjur	7.405	3.852	7.244	3.293
Annað	45.579	17.089	96	0
	101.549	128.818	91.469	153.083
Laun og launatengd gjöld:				
Laun	355.653	340.302	234.580	232.198
Stjórnarlaun	7.892	7.418	5.952	5.478
Bifreiðastyrkur	33.734	19.989	7.417	5.692
Mótframlag í lífeyrissjóð	47.789	43.712	30.192	29.135
Sjúkra- og orlofssjóður	6.232	5.487	3.551	3.577
Tryggingagjald	29.351	28.461	18.196	18.974
Verktakar - stundakennarar	233.318	195.642	74.262	92.685
	713.970	641.011	374.151	387.739

Sundurliðanir, frh.:

	Samstæða		Móðurfélag	
	2019	**2018**	**2019**	**2018**
Annar rekstrarkostnaður:				
Húsaleiga	113.876	55.778	112.765	13.819
Fasteignagjöld og lóðarleiga	9.487	2.802	132	2.802
Viðhald fasteigna	4.806	2.924	420	1.056
Annar rekstur fasteigna	15.077	20.933	1.669	12.871
Rekstur bifreiða	11.937	13.753	2.522	3.070
Annar starfsmannakostnaður	7.810	4.672	6.957	3.223
Pappír, ritföng, prentun og tímarit	3.497	2.837	1.479	1.842
Sími og netkostnaður	4.209	3.134	2.039	2.239
Auglýsinga- og markaðskostnaður	38.271	36.346	24.819	18.066
Þrif, hreinlætisvörur og sorphirðun	16.300	14.137	3.314	12.470
Gjaldfærð áhöld og tölvubúnaður	7.372	6.651	4.477	5.758
Rekstur tölvu- og upplýsingakerfis	34.946	22.052	21.822	19.145
Önnur aðkeypt þjónusta	28.267	21.407	10.347	7.560
Endurskoðun og sérfræðiþjónusta	12.694	10.878	6.130	5.472
Annar kostnaður við námsbrautir	32.262	24.810	9.100	1.990
Kostnaður við samgöngur	2.405	3.427	1.765	1.586
Rekstrarkostnaður flugvéla	331.710	139.439	0	0
Aðkeyptur akstur og flutningsk.	108	0	108	0
Ferðakostnaður og fundakostnaður	12.891	19.293	6.433	8.842
Gjafir og framlög	3.010	4.241	1.283	1.197
Tapaðar og niðurfærðar kröfur	435	246	0	0
Þjónustugjöld og bankakostnaður	1.297	95	1.297	95
Annar rekstrarkostnaður	2.246	3.152	1.597	1.440
Tap af sölu fastafjármuna	14.695	2.336	0	0
	709.607	415.343	220.474	124.543