

Keilir, miðstöð vísinda,  
fræða og atvinnulífs ehf.

Ársreikningur samstæðu  
og móðurfélags 2022

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 414,9 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi en þar af eru áhrif dótturfélaga neikvæð um 412,7 millj. kr. Eigið fé félagsins í árslok nam 552,7 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi. Visað er til ársreikningsins um jöfnun taps og aðrar breytingar á eiginfjárreikningum.

Árið 2022 fór fram síðasti hluti stefnumótunarvinnu Keilis og í lok árs stóð ný stefna tilbúin fyrir 2023 til 2028. Stefnumótunarvinnan var öflugt tól í því skyni að ná fótfestu á ný eftir óróleikatímabil í rekstri og óumflýjanlegan niðurskurð. Eftir stendur móðurfélagið Keilir með skarpan fókus sem framsækinn skóli sem hefur frá upphafi sérhæft sig í sérstæðum námsbrautum á framhaldsskólastiginu og að auki þjónustað Háskóla Íslands með aðfaranám. Styrkleikar Keilis hafa ávallt tengst þróun námsbrauta og þjónustu við nemendur, þar sem framsýni til hagsbóta fyrir nútíma nemendur hefur verið leiðarljósið. Kennsluviðin fjögur standa sterk með öflugum og ánægðum starfsfólki. Mikil gróska hefur einkennt starfið og vilji starfsfólks til þess að fara nýjar leiðir hefur verið mikill allt frá upphafi stofnunar árið 2007. Unnið hefur verið hörðum höndum að því síðastliðið ár að styrkja rekstrarstöðu Keilis og kjarna starfsemina m.a. með tilliti til samlegðaráhrifa.

Sú staða liggur nú fyrir að mennta- og barnamálaráðherra hefur með skipunarbréfi óskað eftir gerð fýsileikakönnunar vegna sameiningar Keilis við FS. Þessi staða er hvorki eitthvað sem stjórnendur Keilis hafa verið að leitast eftir né talið þörf á. Verkefnið sem ráðherra hefur falið okkur verður unnið í samstarfi við stjórnendur Fjölbrotaskóla Suðurnesja og af opnum hug með tilliti til þeirra sem eru kjarninn í okkar starfsemi, þ.e.a.s. nemendur okkar í dag og framtíðar nemendur skólans. Tíminn verður að leiða í ljós hvað þetta ferli felur í sér fyrir Keili og FS og framtíðarskipulag framhaldsskólamenntunar á Suðurnesjum. Stýrihópur verkefnisins hefur lagt það skýrt fram að ekki standi til að fækka námsúrræðum eða tækifærum nemenda þessara skóla. Vonir standa til þess að vinnan framundan leiði til þess að ráðherra fá skýrari mynd af stöðunni og innleggið í framhaldinu verði nemendum til hagsbóta.

Þrátt fyrir að nú séu jákvæðar horfur í flugrekstri á Íslandi og um allan heim þá hafa áætlanir Flugakademiunnar ekki staðist vegna ónógra umsókna frá nemendum í samvinnuátt atvinnuflugnámi, ítrekaðra ófyrirséðra atvika í flugrekstri félagsins og glímu við afleiðingar fyrri tíðar rekstrarerfiðleika. Stjórnendur félagsins hafa starfað síðasta ár út frá umbótaskýrslu með það fyrir markmiði að leiðrétta afar krefjandi rekstraraðstæður sem félagið hefur glímt við í áráðir. Í þeim aðstæðum hefur ekkert mátt út af bera án þess að það skapi möguleika á alvarlegum neikvæðum afleiðingum, en reksturinn hefur því miður ekki verið áfallalaus. Ef lítið er til aðsóknar nemenda og þeirra áhrifa sem áföll þar hafa á rekstraraðstæður þá ber þess að geta að öflug markaðs- og kynningarstörf félagsins bera þess gaum að í samfélaginu sé afar mikill áhugi ungmenna fyrir atvinnuflugnámi. Samkvæmt kollegum okkar í Evrópu er sömu sögu að segja af aðsókn í atvinnuflugnámi eftir heimsfaraldur og stórir skólar hafa þurft að minnka umfang starfseminnar umtalsvert vegna ónógrar aðsóknar. Stjórnendur félagsins telja það alvarlegt mál að jafn mikilvægt nám fyrir íslenskan iðnað, sem atvinnufluglið er, hafi ekki verið fært inn í menntakerfið til þess að tryggja uppbyggingu iðnaðarins sem er háð atvinnuflugmönnum, tryggja nemendum jöfnuð til náms og auka líkurnar á heilbrigðum rekstri skóla sem sinna heildstæðu námi til atvinnuflugs á íslenskum markaði. Þrátt fyrir Flugstefnu sem leit dagsins ljós 2019, hafa ekki verið tekin nein skref í þá átt að færa atvinnuflug í menntakerfið og það hefur í för með sér að ungt fólk sem kys að mennta sig til atvinnuflugs þarf að finna til þess fjármögnun með óhefðbundnum leiðum. Menntasjóður lánar ungu fólki í atvinnuflugnámi eingöngu um 8% af skólagjöldum vegna heildstæðs náms til atvinnuflugs. Það ríkir ótvíræður ójöfnuður milli ungmenna sem kjósa að fara í atvinnuflug samanborið við annað ríkisgreitt nám af sambærilegum toga. Efnahagsástandið á Íslandi hefur þessu til viðbótar gert það að verkum að erfitt er að taka neyslulán og/eða veðlán hjá nákomnum vegna skólagjalda. Stjórnendur félagsins hafa gert ítrekaðar margbættar tilraunir til þess að ná eyrum stjórnvalda m.t.t. þess að leiðrétta þessar aðstæður án árangurs.

## Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og framkvæmdastjórnar, frh.:

Innri strúktúr, mönnun og uppbygging námsleiða Flugakademiunnar er samkvæmt stjórnendum og öllum úttektum (bæði innri og ytri) til fyrirmyndar eftir úttektir frá Samgöngustou, en árangur í þeim efnum hefur verið jákvæður flötur á rekstrinum þrátt fyrir áskoranir á öðrum sviðum. Sala/fækkun véla og endurskoðun á virkum starfsstöðvum sem og þjónustu stendur yfir m.t.t. minnkandi rekstrarumfangs. Stjórnendur hafa í ljósi stöðunnar leitað til eigenda í upphafi árs m.t.t. fjármagns og/eða annarra aðgerða til þess að styrkja stöðir félagsins. Gangi umleitanir stjórnenda um úrbætur á rekstrarumhverfi Flugakademiunnar og aukið fjármagn ekki eftir gæti það haft í för með sér verulegan vafa um rekstrarhæfi Iceland Aviation Academy ehf.

Hlutfé félagsins er 370,5 millj. kr. í árslok 2022 skv. samþykktum.

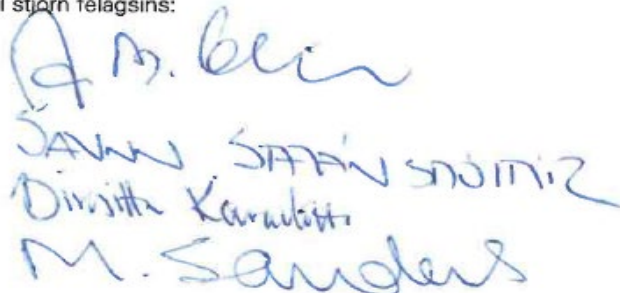
|  | <b>Kennitala</b> | <b>Nafnverð</b> | <b>Hlutdeild</b> |
|--|------------------|-----------------|------------------|
| Ríkissjóður Íslands .....                            | 540269-6459      | 190.000         | 51,28%           |
| Reykjanesbær .....                                   | 470794-2169      | 125.720         | 33,93%           |
| Suðurnesjabær .....                                  | 550518-1200      | 23.094          | 6,23%            |
| Grindavíkurbær .....                                 | 580169-1559      | 22.806          | 6,16%            |
| Sveitarfélagið Vogar .....                           | 670269-2649      | 8.406           | 2,27%            |
| Keilir - miðstöð vísinda, fræða og atvinnulífs ..... | 600169-2039      | 474             | 0,13%            |
| Samtals hlutfé samkvæmt ársreikningi .....           |                  | <u>370.500</u>  | <u>100,0%</u>    |

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

Stjórn og framkvæmdastjóri Keilis, miðstöðvar vísinda, fræða og atvinnulífs ehf. staðfesta hér með samstöðu- og móðurfélagsársreikning félagsins fyrir árið 2022 með undirritun sinni.

Reykjanesbær, 23. maí 2023

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 2022. Ársreikningur samstæðu og móðurfélags („ársreikningurinn“) hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar fyrir samstæðuna og móðurfélagið.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu félagsins 31. desember 2022 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2022, 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 samstæðuársreikningsins í árituninni. Við erum óháð samstæðunni í samræmi við gildandi siðareglur fyrir endurskoðendur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

### 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 starfsemi, 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.

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.

## Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

---

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

- 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, 23. maí 2023

**KPMG ehf.**

Ánous Þórisdóttir  
Hafþórs Karlóttir

# Rekstrarreikningur ársins 2022

| Skýr.  | Samstæða              |                  | Móðurfélag        |                  |
|--|-----------------------|------------------|-------------------|------------------|
|  | 2022                  | 2021             | 2022              | 2021             |
| Tekjur af kennslu og rannsóknum .....                                      | 1.193.173             | 1.239.050        | 577.649           | 572.361          |
| Þjónustutekjur húsnæðis .....  | 34.737                | 42.943           | 0                 | 0                |
| Styrkir og aðrar tekjur .....  | 72.330                | 76.261           | 139.460           | 119.454          |
|  | <u>1.300.240</u>      | <u>1.358.254</u> | <u>717.109</u>    | <u>691.815</u>   |
| Laun, launat. gjöld og aðkeypt kennsla .....                               | 2 740.008             | 775.823          | 534.865           | 527.742          |
| Annar rekstrarkostnaður .....  | 449.788               | 499.034          | 166.329           | 190.119          |
|  | <u>1.189.796</u>      | <u>1.274.857</u> | <u>701.194</u>    | <u>717.861</u>   |
| <b>Rekstrarhagnaður (-tap) fyrir<br/>afskriftir og fjármagnsliði .....</b> | 110.444               | 83.396           | 15.915            | ( 26.046)        |
| Afskriftir og virðisrýrnun .....   | 3 ( 269.936)          | ( 135.431)       | ( 19.410)         | ( 18.176)        |
| <b>Rekstrartap<br/>fyrir fjármagnsliði .....</b>                           | ( 159.492)            | ( 52.035)        | ( 3.495)          | ( 44.223)        |
| Vaxtatekjur .....  | 3.770                 | 1.843            | 1.859             | 1.337            |
| Vaxtagjöld og verðbætur .....  | ( 75.755)             | ( 57.192)        | ( 673)            | ( 3.493)         |
| Gengismunur .....  | ( 1.379)              | 10.177           | 171               | ( 314)           |
|  | <u>( 73.363)</u>      | <u>( 45.172)</u> | <u>1.357</u>      | <u>( 2.470)</u>  |
| <b>Áhrif dóttur- og hlutdeildarféлага .....</b>                            | 7 ( 90)               | 0                | ( 412.742)        | ( 29.090)        |
| <b>Tap fyrir tekjuskatt .....</b>  | ( 232.946)            | ( 97.207)        | ( 414.880)        | ( 75.783)        |
| Tekjuskattur .....   | 9 5.320               | 11.987           | 0                 | 0                |
| <b>Tap ársins .....</b>  | <u>7,8 ( 227.625)</u> | <u>( 85.220)</u> | <u>( 414.880)</u> | <u>( 75.783)</u> |

# Efnahagsreikningur 31.12.2022

|   | Skýr. | Samstæða                |                         | Móðurfélag            |                         |
|---|-------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
|   |       | 2022                    | 2021                    | 2022                  | 2021                    |
| <b>Eignir</b>                           |       |                         |                         |                       |                         |
| Viðskiptavild .....                     |       | 0                       | 168.477                 | 0                     | 0                       |
| Aðrar óefnislegar eignir .....          |       | 54.806                  | 70.517                  | 53.562                | 66.784                  |
| Óefnislegar eignir                      | 4     | <u>54.806</u>           | <u>238.993</u>          | <u>53.562</u>         | <u>66.784</u>           |
| <br>                                    |       |                         |                         |                       |                         |
| Fasteignir .....                        |       | 1.065.241               | 941.926                 | 2.977                 | 3.045                   |
| Flugvélar og flugvélaíhlutir .....      |       | 483.058                 | 525.114                 | 0                     | 0                       |
| Áhöld, tæki og húsgögn .....            |       | 46.677                  | 66.908                  | 26.919                | 31.905                  |
| Rekstrarfjármunir                       | 5,6   | <u>1.594.977</u>        | <u>1.533.948</u>        | <u>29.897</u>         | <u>34.950</u>           |
| <br>                                    |       |                         |                         |                       |                         |
| Eignarhlutir í dótturfélögum .....      |       | 0                       | 0                       | 507.480               | 423.932                 |
| Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum ..... |       | 0                       | 90                      | 0                     | 0                       |
| Eignarhlutir í öðrum félögum .....      |       | 2.000                   | 0                       | 2.000                 | 0                       |
| Áhættufjármunir                         | 7     | <u>2.000</u>            | <u>90</u>               | <u>509.480</u>        | <u>423.932</u>          |
| <br>                                    |       |                         |                         |                       |                         |
| Fastafjármunir samtals                  |       | <u>1.651.783</u>        | <u>1.773.032</u>        | <u>592.939</u>        | <u>525.666</u>          |
| <br>                                    |       |                         |                         |                       |                         |
| Birgðir .....                           |       | 14.111                  | 18.485                  | 0                     | 0                       |
| Viðskiptakröfur .....                   |       | 36.402                  | 45.286                  | 3.361                 | 8.961                   |
| Kröfur á tengda aðila .....             | 11    | 282                     | 283                     | 65.377                | 330.619                 |
| Aðrar skammtímakröfur .....             |       | 25.851                  | 14.530                  | 3.713                 | 675                     |
| Handbært fé .....                       | 1j    | 10.499                  | 216.413                 | 4.698                 | 200.216                 |
| Veltufjármunir samtals                  |       | <u>87.145</u>           | <u>294.997</u>          | <u>77.149</u>         | <u>540.472</u>          |
| <br>                                    |       |                         |                         |                       |                         |
| <b>Eignir samtals</b>                   |       | <u><u>1.738.928</u></u> | <u><u>2.068.028</u></u> | <u><u>670.088</u></u> | <u><u>1.066.138</u></u> |



# Efnahagsreikningur 31.12.2022

|   | Skýr. | Samstæða                |                         | Móðurfélag            |                         |
|---|-------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
|   |       | 2022                    | 2021                    | 2022                  | 2021                    |
| <b>Eigið fé</b>                           |       |                         |                         |                       |                         |
| Hlutfé .....                              |       | 370.500                 | 370.500                 | 370.500               | 370.500                 |
| Lögbundinn varasjóður .....               |       | 13.333                  | 13.333                  | 13.333                | 13.333                  |
| Endurmatsreikningur .....                 |       | 511.545                 | 439.002                 | 511.545               | 439.002                 |
| (Ójafnað) óráðstafað eigið fé .....       |       | ( 348.709)              | ( 154.914)              | ( 342.729)            | 39.845                  |
| Eigið fé samtals                          | 7,8   | <u>546.670</u>          | <u>667.921</u>          | <u>552.650</u>        | <u>862.681</u>          |
| <b>Skuldir og skuldbindingar</b>          |       |                         |                         |                       |                         |
| Tekjuskattskuldbinding .....              | 9     | <u>126.123</u>          | <u>105.231</u>          | <u>0</u>              | <u>0</u>                |
| Skuldir við lánastofnanir .....           | 10    | <u>611.342</u>          | <u>675.325</u>          | <u>0</u>              | <u>0</u>                |
| Skuldir við lánastofnanir .....           |       | 26.815                  | 43.466                  | 15.118                | 43.466                  |
| Viðskiptaskuldir .....                    |       | 58.950                  | 80.176                  | 11.711                | 23.971                  |
| Skuldir við tengda aðila .....            | 11    | 115                     | 163                     | 0                     | 0                       |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda ..... | 10    | 113.932                 | 89.224                  | 0                     | 0                       |
| Aðrar skammtímaskuldir .....              |       | 102.584                 | 136.011                 | 74.798                | 104.202                 |
| Fyrirframinnheimtar tekjur .....          | 11    | 152.397                 | 270.509                 | 15.811                | 31.818                  |
| Skammtímaskuldir samtals                  |       | <u>454.793</u>          | <u>619.550</u>          | <u>117.438</u>        | <u>203.457</u>          |
| Skuldir og skuldbindingar samtals         |       | <u>1.192.258</u>        | <u>1.400.107</u>        | <u>117.438</u>        | <u>203.457</u>          |
| <b>Eigið fé og skuldir samtals</b>        |       | <u><u>1.738.928</u></u> | <u><u>2.068.028</u></u> | <u><u>670.088</u></u> | <u><u>1.066.138</u></u> |

# Sjóðstreymisyfirlit árið 2022

| Skýr.  | Samstæða |                      | Móðurfélag            |                     |                       |
|--|----------|----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
|  | 2022     | 2021                 | 2022                  | 2021                |                       |
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                          |          |                      |                       |                     |                       |
| Tap samkvæmt rekstrarreikningi .....               | 7,8      | ( 227.625)           | ( 85.220)             | ( 414.880)          | ( 75.783)             |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:   |          |                      |                       |                     |                       |
| Afskriftir og virðisryrning .....                  | 3        | 271.461              | 136.956               | 20.935              | 19.701                |
| Verðbætur skulda .....                             | 10       | 27.957               | 12.147                | 0                   | 0                     |
| Tekjuskattur .....                                 | 9        | ( 5.320)             | ( 11.987)             | 0                   | 0                     |
| (Hagnaður) tap af sölu rekstrarfjármuna ....       |          | ( 10.848)            | 14.196                | 0                   | 555                   |
| Áhrif dóttur- og hlutdeildarféлага .....           | 7        | 90                   | 0                     | 412.742             | 29.090                |
| Veltufé frá (til) rekstrar                         |          | <u>55.715</u>        | <u>66.092</u>         | <u>18.797</u>       | <u>( 26.437)</u>      |
| Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum:       |          |                      |                       |                     |                       |
| Birgðir, lækkun (hækkun) .....                     |          | 4.374                | ( 14.266)             | 0                   | 0                     |
| Skammtímakröfur, (hækkun) lækkun .....             |          | ( 1.230)             | 16.954                | 2.563               | 5.927                 |
| Skammtímaskuldir, (lækkun) hækkun .....            |          | ( 33.994)            | 30.917                | ( 41.664)           | 32.030                |
| Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting .....         |          | ( 118.112)           | ( 167.598)            | ( 16.006)           | 17.137                |
| Breytingar rekstartengdra eigna og skulda          |          | <u>( 148.963)</u>    | <u>( 133.994)</u>     | <u>( 55.108)</u>    | <u>55.095</u>         |
| Handbært fé (til) frá rekstri                      |          | <u>( 93.248)</u>     | <u>( 67.901)</u>      | <u>( 36.311)</u>    | <u>28.658</u>         |
| <b>Fjárfestingahreyfingar</b>                      |          |                      |                       |                     |                       |
| Fjárfesting í rekstrarfjármunum .....              | 5        | ( 35.835)            | ( 22.578)             | ( 2.659)            | ( 5.746)              |
| Söluverð seldra rekstrarfjármuna .....             |          | 32.492               | 14.746                | 0                   | 800                   |
| Fjárfesting í öfnislegum eignum .....              | 4        | 0                    | ( 34.685)             | 0                   | ( 34.685)             |
| Kröfur á tengda aðila, breyting .....              |          | 0                    | 0                     | ( 126.199)          | ( 134.111)            |
| Fjárfesting í öðrum félögum .....                  | 7        | ( 2.000)             | 0                     | ( 2.000)            | 0                     |
| Fjárfestingahreyfingar                             |          | <u>( 5.344)</u>      | <u>( 42.517)</u>      | <u>( 130.858)</u>   | <u>( 173.742)</u>     |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>                      |          |                      |                       |                     |                       |
| Innborgað hlutafé .....                            |          | 0                    | 370.000               | 0                   | 370.000               |
| Tekin ný langtímalán .....                         |          | 0                    | 12.761                | 0                   | 0                     |
| Afborganir langtímalána og kaupleigusamn. ...      | 10       | ( 67.233)            | ( 56.271)             | 0                   | ( 20.400)             |
| Skuldir við tengda aðila, breyting .....           |          | ( 23.439)            | 27.681                | 0                   | 0                     |
| Skammtímaskuldir, breyting .....                   |          | ( 16.651)            | ( 34.432)             | ( 28.348)           | ( 5.244)              |
| Fjármögnunarhreyfingar                             |          | <u>( 107.322)</u>    | <u>319.740</u>        | <u>( 28.348)</u>    | <u>344.356</u>        |
| <b>(Lækkun) hækkun á handbæru fé .....</b>         |          | <b>( 205.914)</b>    | <b>209.321</b>        | <b>( 195.518)</b>   | <b>199.271</b>        |
| <b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>               |          | <b>216.413</b>       | <b>7.091</b>          | <b>200.216</b>      | <b>944</b>            |
| <b>Handbært fé í árslok .....</b>                  |          | <b><u>10.499</u></b> | <b><u>216.413</u></b> | <b><u>4.698</u></b> | <b><u>200.216</u></b> |
| <b>Fjárfesting og fjármögnun án greiðsluáhrifa</b> |          |                      |                       |                     |                       |
| Innborgað hlutafé .....                            |          | 0                    | 25.288                | 0                   | 0                     |
| Tekin ný langtímalán .....                         | 10       | 0                    | 398.052               | 0                   | 0                     |
| Afborganir langtímalána .....                      |          | 0                    | ( 423.340)            | 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 færð á endurmetnu kostnaðarverði, sem var gangvirði hennar í árslok.

Dótturfélög eru þau félög þar sem félagið fer með yferráð. Yferráð eru til staðar þegar félagið hefur veruleg áhrif, bein eða óbein, til að stjórna fjárhags- og rekstrarstefnu dótturfélags. Ársreikningur dótturfélags er innifalinn í samstæðureikningi félagsins frá því yferráð 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 gildi á viðskiptadegi.

### c. *Innlausn tekna*

Tekjur af þjónustusamningum eru færðar í rekstrarreikning þegar þjónusta hefur verið innt af hendi. Tekjur af kennslu tekjufærast miðað við framvindu náms. 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 og virðisrýrnun. Á meðal óefnislegra eigna er færður kostnaður við þróun námsefnis, skimunarkerfi vegna inntöku nýnema og kaupverðs undirbúningsnáms fyrir læknisfræði. Fyrirhugað er að gjaldfæra kostnaðinn á fimm 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 mótveikningur, sem mæta á þeim kröfum sem kunna að tapast og er hann dreginn frá viðskiptakröfum í efnahagsreikningi.

## Skýringar, frh.:

### 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.

Önnur 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 fyrir 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 tekjuskatti 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 uppgjörstigi.

### 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     |                |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
|  | 2022           | 2021           | 2022           | 2021           |
| Laun .....                                   | 487.889        | 471.965        | 393.519        | 368.249        |
| Launatengd gjöld .....                       | 104.740        | 106.300        | 84.743         | 82.638         |
| Aðkeypt kennsla .....                        | 147.379        | 197.558        | 56.603         | 76.854         |
| Laun, launat. gj. og aðk. kennsla samt. .... | <u>740.008</u> | <u>775.823</u> | <u>534.865</u> | <u>527.742</u> |
| Ársverk .....                                | 50             | 47             | 39             | 32             |

Laun framkvæmdastjóra og stjórnar námu samtals 23,4 millj. kr. á árinu 2022. Á árinu 2021 námu laun til framkvæmdarstjóra og stjórnar samtals 33,7 millj. kr., en tveir framkvæmdastjórar voru á launum hluta þess árs.

## 3. **Afskriftir**

Afskriftir samkvæmt rekstrarreikningi greinast þannig:

|  |                |                |               |               |
|--|----------------|----------------|---------------|---------------|
| Afskriftir rekstrarfjármuna .....              | 84.224         | 94.047         | 7.712         | 8.687         |
| Niðurfærsla óefnislegra eigna .....            | 184.187        | 39.860         | 13.222        | 11.014        |
| Afskrift af innri söluhagnaði fasteignar ..... | 1.525          | 1.525          | ( 1.525)      | ( 1.525)      |
| Fært í rekstrarreikning sem afskriftir .....   | <u>269.936</u> | <u>135.431</u> | <u>19.410</u> | <u>18.176</u> |

## 4. **Óefnislegar eignir**

Óefnislegar eignir og gjaldfærsla þeirra greinist þannig:

|                                     | Samstæða      | Móðurfélag    |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Óefnislegar eignir 1.1.2022 .....   | 238.993       | 66.784        |
| Virðisrýrnun viðskiptavildar .....  | ( 142.250)    | 0             |
| Gjaldfært á árinu .....             | ( 41.937)     | ( 13.222)     |
| Óefnislegar eignir 31.12.2022 ..... | <u>54.806</u> | <u>53.562</u> |

## Skýringar, frh.:

### 4. Óefnislegar eignir, frh.

Eins og kemur fram í skýrslu og yfirlýsingu stjórnar og framkvæmdastjóra hefur rekstrarumhverfi dótturfélagsins Iceland Aviation Academy ehf. verið afar krefjandi undanfarin ár og er nú veruleg óvissa til staðar um áframhaldandi rekstur. Viðskiptavildin varð til við kaup dótturfélagsins á rekstri Flugskóla Íslands ehf. og var fyrirhugað að færa hana niður á 10 árum. Í ljósi erfiðleika í rekstri og óvissu um áframhaldandi rekstrarhæfi dótturfélagsins hefur verið framkvæmt virðispróf sem tók til rekstrarfjármuna, óefnislegra eigna og hreinna veltufjármuna. Tilgangur virðisprófsins er að leggja mat á hvort endurheimtanleg fjárhæð er hærrí en bókfært verð eignanna. Niðurstöður prófsins vegna eigna í árslok 2022 voru á þá leið að það kom fram virðisýrnnun sem leiddi til þess að viðskiptavildin hefur verið færð út að fullu.

### 5. Rekstrarfjármunir

Rekstrarfjármunir greinast þannig:

| <b>Samstæða:</b>                   | <b>Fasteignir</b> | <b>Flugvélar og flugvélaíhlutir</b> | <b>Áhöld, tæki og húsgögn</b> | <b>Samtals</b>   |
|------------------------------------|-------------------|-------------------------------------|-------------------------------|------------------|
| Heildarverð 1.1.2022 .....         | 938.465           | 794.665                             | 237.670                       | 1.970.801        |
| Viðbætur á árinu .....             | 8.055             | 24.361                              | 3.419                         | 35.835           |
| Endurmat fasteignar .....          | 131.061           | 0                                   | 0                             | 131.061          |
| Selt og niðurlagt á árinu .....    | 0                 | ( 65.791)                           | ( 37.300)                     | ( 103.091)       |
| Millifærðar afskriftir .....       | ( 17.061)         | 0                                   | 0                             | ( 17.061)        |
| Heildarverð 31.12.2022 .....       | <u>1.060.521</u>  | <u>753.235</u>                      | <u>203.789</u>                | <u>2.017.545</u> |
| <br>                               |                   |                                     |                               |                  |
| Afskrifað áður .....               | ( 3.461)          | 269.551                             | 170.762                       | 436.852          |
| Afskrifað á árinu .....            | 15.801            | 44.773                              | 23.650                        | 84.224           |
| Afskrift færð út .....             | 0                 | ( 44.147)                           | ( 37.300)                     | ( 81.447)        |
| Millifærðar afskriftir .....       | ( 17.061)         | 0                                   | 0                             | ( 17.061)        |
| Afskrifað samtals 31.12.2022 ..... | <u>( 4.720)</u>   | <u>270.177</u>                      | <u>157.111</u>                | <u>422.568</u>   |
| <br>                               |                   |                                     |                               |                  |
| Bókfært verð 1.1.2022 .....        | <u>941.926</u>    | <u>525.114</u>                      | <u>66.908</u>                 | <u>1.533.948</u> |
| Bókfært verð 31.12.2022 .....      | <u>1.065.241</u>  | <u>483.058</u>                      | <u>46.677</u>                 | <u>1.594.977</u> |
| <br>                               |                   |                                     |                               |                  |
| Afskriftarhlutföll .....           | 2%                | 4 - 25%                             | 8 - 30%                       |                  |
| Áætlaður nýtingartími .....        | 50 ár             | 25 ár / flugst.                     | 3 - 13 ár                     |                  |
| <br>                               |                   |                                     |                               |                  |
| <b>Móðurfélag:</b>                 |                   |                                     |                               |                  |
| Heildarverð 1.1.2022 .....         | 3.383             | 0                                   | 104.204                       | 107.588          |
| Viðbætur á árinu .....             | 0                 | 0                                   | 2.659                         | 2.659            |
| Heildarverð 31.12.2022 .....       | <u>3.383</u>      | <u>0</u>                            | <u>106.864</u>                | <u>110.247</u>   |
| <br>                               |                   |                                     |                               |                  |
| Afskrifað áður .....               | 338               | 0                                   | 72.299                        | 72.638           |
| Afskrifað á árinu .....            | 68                | 0                                   | 7.645                         | 7.712            |
| Afskrifað samtals 31.12.2022 ..... | <u>406</u>        | <u>0</u>                            | <u>79.944</u>                 | <u>80.350</u>    |
| <br>                               |                   |                                     |                               |                  |
| Bókfært verð 1.1.2022 .....        | <u>3.045</u>      | <u>0</u>                            | <u>31.905</u>                 | <u>34.950</u>    |
| Bókfært verð 31.12.2022 .....      | <u>2.977</u>      | <u>0</u>                            | <u>26.919</u>                 | <u>29.897</u>    |
| <br>                               |                   |                                     |                               |                  |
| Afskriftarhlutföll .....           | 2%                |                                     | 10 - 33%                      |                  |
| Áætlaður nýtingartími .....        | 50 ár             |                                     | 3 - 10 ár                     |                  |

## Skýringar, frh.:

### 6. Fasteignamat og váttryggingaverð

Fasteignamat fasteignar nam samtals 732,4 millj. kr. í árslok 2022 (2021: 672,2 millj. kr.). Á sama tíma var brunabótamat fasteignar samtals 2.418,1 millj. kr. (2021: 2.090,1 millj. kr.). Váttryggingarverð flugvéla nam 600,2 millj. kr. í árslok 2022 (2021: 738,3 millj. kr.). Váttryggingaverðmæti áhalda, tækja, húsgagna og tölvubúnaðar nam 312,6 millj. kr. í árslok 2021 (2021: 314,50 millj. kr.).

### 7. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

|   | Eignarhlutur | Móðurfélag      |              |
|---|--------------|-----------------|--------------|
|   |              | Áhrif í rekstur | Bókfært verð |
| Iceland Aviation Academy ehf. ....            | 83%          | ( 391.441)      | 0            |
| Fasteignafélagið Keilir ehf. ....             | 100%         | ( 21.301)       | 507.480      |
| Orkurannsóknir ehf. ....                      | 100%         | 0               | 0            |
| Inntökupróf ehf. ....                         | 100%         | 0               | 0            |
| Rafmagnsflug ehf. ....                        | 7%           | 0               | 2.000        |
| Eignarhlutir í dótturfélögum 31.12.2022 ..... |              | ( 412.742)      | 509.480      |

Þessu til viðbótar á Iceland Aviation Academy ehf. (IAA) alla hluti í Flugklúbbi HJ ehf., Reykjavíkflugvelli og 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.

Iceland Aviation Academy ehf., Orkurannsóknir ehf. og Inntökupróf ehf. voru rekin með tapi á árinu 2022 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. Krafa móðurfélags á hendur IAA hefur verið færð niður í ársreikningi móðurfélagsins að því marki sem nemur neikvæðu eigin fé IAA vegna óvissu um endurheimtu, gjaldfærslan nam 391,4 millj. kr. Krafan er færð niður af varúðarsjónarmiðum en ekki er um endanlega afskrift að ræða.

Tap Iceland Aviation Academy ehf. nam 202,5 millj. kr. á árinu 2022, þarf af nam niðurfærsla viðskiptavildar 171,0 millj. kr. og í árslok var eigið fé félagsins neikvætt um 393,5 millj. kr. Stjórnendur hafa leitað til opinberra aðila og eigenda um úrbætur á rekstrarumhverfi og fjármagn til að styrkja stöðir rekstursins. Beri þær umleitanir ekki árangur getur það bent til verulegrar óvissu um rekstrarhæfi þess.

|  | 2022       | 2021       |
|--|------------|------------|
| Tap ársins hjá móðurfélagi .....                                 | ( 414.880) | ( 75.783)  |
| Afskrift af innri söluhagnaði fasteignar .....                   | ( 1.525)   | ( 1.525)   |
| Ófærð hlutdeild móðurfélags í Iceland Aviation Academy ehf. .... | ( 141.783) | ( 5.333)   |
| Hlutdeild minnihluta í Iceland Aviation Academy ehf. ....        | ( 60.764)  | ( 2.286)   |
| Varúðarniðurfærsla kröfu á dótturfélag vegna óvissu .....        | 391.441    | 0          |
| Ófærð hlutdeild hjá Orkurannsóknnum ehf. ....                    | ( 114)     | ( 294)     |
| Tap ársins hjá samstæðu .....                                    | ( 227.625) | ( 85.220)  |
| Eigið fé móðurfélags í árslok .....                              | 552.650    | 862.681    |
| Neikvætt eigið fé dótturfélaga .....                             | ( 397.421) | ( 194.760) |
| Varúðarniðurfærsla kröfu á dótturfélag vegna óvissu .....        | 391.441    | 0          |
| Eigið fé samstæðu í árslok .....                                 | 546.670    | 667.921    |

## Skýringar, frh.:

### 8. Eigið fé

Hlutfé samkvæmt efnahagsreikningi greinist þannig:

Yfirlit um eiginfjárreikninga:

|                                  | Hlutfé         | Annað bundið<br>eigið fé | Óráðstafað<br>eigið fé | Samtals        |
|----------------------------------|----------------|--------------------------|------------------------|----------------|
| Eigið fé 1.1.2022 .....          | 370.500        | 452.336                  | 39.845                 | 862.681        |
| Áhrif endurmats fasteignar ..... |                | 72.543                   | 32.306                 | 104.849        |
| Tap ársins .....                 |                |                          | ( 414.880)             | ( 414.880)     |
| Eigið fé 31.12.2022 .....        | <u>370.500</u> | <u>524.879</u>           | <u>( 342.729)</u>      | <u>552.650</u> |

Annað bundið eigið fé sundurliðast þannig:

|                                       | Endurmats-<br>reikningur | Lögbundinn<br>varasjóður | Samtals        |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|
| Eigið fé 1.1.2022 .....               | 439.002                  | 13.333                   | 452.336        |
| Áhrif endurmats fasteignar 2021 ..... | ( 15.244)                |                          | ( 15.244)      |
| Áhrif endurmats fasteignar 2022 ..... | 87.788                   |                          | 87.788         |
| Eigið fé 31.12.2022 .....             | <u>511.545</u>           | <u>13.333</u>            | <u>524.879</u> |

Endurmatsreikningur er tilkominn vegna breytinga á matsverði fasteignar í eigu Fasteignafélagsins Keilis ehf. en hún er færð til eignar á gangvirði í árslok.

### 9. Tekjuskattskuldbinding / skatteign

Tekjuskattskuldbinding / skatteign félagsins greinist þannig:

|  | Samstæða       |                | Móðurfélag |          |
|--|----------------|----------------|------------|----------|
|  | 2022           | 2021           | 2022       | 2021     |
| Færð skattskuldbinding í ársbyrjun ..... | 105.231        | 96.491         | 0          | 0        |
| Reiknaður tekjuskattur ársins .....      | ( 5.320)       | ( 11.987)      | 0          | 0        |
| Skattaleg áhrif endurmats .....          | 26.212         | 20.728         | 0          | 0        |
| Tekjuskattskuldbinding í árslok .....    | <u>126.123</u> | <u>105.231</u> | <u>0</u>   | <u>0</u> |

Tekjuskattskuldbinding / skatteign félagsins skiptist þannig á liði efnahagsreiknings:

|                                       |                |                |          |          |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------|----------|
| Rekstrarfjármunir .....               | 138.488        | 112.176        | 0        | 0        |
| Aðrir liðir .....                     | ( 50)          | 50             | 0        | 0        |
| Gengismunur .....                     | 493            | 1.851          | 0        | 0        |
| Yfirfæranlegt tap .....               | ( 136.127)     | 83.058         | 0        | 0        |
| Skatteign niðurf. vegna óvissu .....  | 123.319        | ( 91.904)      | 0        | 0        |
| Tekjuskattskuldbinding í árslok ..... | <u>126.123</u> | <u>105.231</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |

Gjaldfærður tekjuskattur ársins greinist þannig:

|                                     |                 |                  |          |          |
|-------------------------------------|-----------------|------------------|----------|----------|
| Breyting á skattskuldbindingu ..... | 20.892          | 8.741            | 0        | 0        |
| Skattaleg áhrif endurmats .....     | ( 26.212)       | ( 20.728)        | 0        | 0        |
|                                     | <u>( 5.320)</u> | <u>( 11.987)</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |

## Skýringar, frh.:

### 10. Langtímaskuldir

| Yfirlit um langtímaskuldir:                 | Samstæða       |                | Móðurfélag |           |
|---|----------------|----------------|------------|-----------|
|   | 2021           | 2021           | 2021       | 2021      |
| Langtímaskuldir í upphafi árs .....         | 764.549        | 793.519        | 0          | 20.400    |
| Tekin ný langtímalán .....                  | 0              | 423.788        | 0          | 0         |
| Afborganir ársins .....                     | ( 67.233)      | ( 473.363)     | 0          | ( 20.400) |
| Verðbætur .....                             | 27.957         | 20.605         | 0          | 0         |
| Skuldir við lánastofnanir samtals .....     | <u>725.274</u> | <u>764.549</u> | <u>0</u>   | <u>0</u>  |
| <i>Skuldir við lánastofnanir:</i>           |                |                |            |           |
| Óverðtryggð lán .....                       | 381.973        | 443.865        | 0          | 0         |
| Verðtryggð lán .....                        | 343.301        | 320.684        | 0          | 0         |
| Næsta árs afborganir .....                  | ( 113.932)     | ( 89.224)      | 0          | 0         |
| Skuldir við lánastofnanir samtals .....     | <u>611.342</u> | <u>675.325</u> | <u>0</u>   | <u>0</u>  |
| Langtímaskuldir, þ.m.t. næsta árs afb. .... | 725.274        | 764.549        | 0          | 0         |
| Næsta árs afborganir .....                  | ( 113.932)     | ( 89.224)      | 0          | 0         |
| Langtímaskuldir skv. efnahagsreikningi .... | <u>611.342</u> | <u>675.325</u> | <u>0</u>   | <u>0</u>  |

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

|   |                |                |          |          |
|---|----------------|----------------|----------|----------|
| Árið 2022 .....                             | 0              | 89.224         | 0        | 0        |
| Árið 2023 .....                             | 113.932        | 89.541         | 0        | 0        |
| Árið 2024 .....                             | 66.042         | 65.284         | 0        | 0        |
| Árið 2025 .....                             | 55.070         | 46.962         | 0        | 0        |
| Árið 2026 .....                             | 37.012         | 36.970         | 0        | 0        |
| Árið 2027 .....                             | 35.954         | 25.060         | 0        | 0        |
| Síðar .....                                 | 417.264        | 411.510        | 0        | 0        |
| Langtímaskuldir, þ.m.t. næsta árs afb. .... | <u>725.274</u> | <u>764.549</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |

### 11. Tengdir aðilar

#### Skilgreining tengdra aðila

Aðilar teljast vera tengdir aðilar ef þeir fara með bein eða óbein yferráð 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 yferráð eða hafa veruleg áhrif á. Hluthafar sem fara með yferráð eða hafa veruleg áhrif teljast einnig tengdir aðilar. Dótturfélög teljast einnig tengdir aðilar.



## Skýringar, frh.:

### 11. Tengdir aðilar, frh.:

#### Viðskipti við tengda aðila greinast þannig:

|   | Samstæða       |                | Móðurfélag     |                |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
|   | 2022           | 2021           | 2022           | 2021           |
| <b>Sala á vöru og þjónustu:</b>                             |                |                |                |                |
| Hluthafar félagsins .....                                   | 0              | 4.917          | 0              | 4.917          |
| Dótturfélög og hlutdeildarfélag .....                       | 202.247        | 0              | 121.682        | 39             |
|   | <u>202.247</u> | <u>4.917</u>   | <u>121.682</u> | <u>4.956</u>   |
| <b>Kaup á vöru og þjónustu:</b>                             |                |                |                |                |
| Hluthafar félagsins .....                                   | 4.408          | 4.305          | 480            | 710            |
| Dótturfélög og hlutdeildarfélag .....                       | 201.287        | 0              | 79.501         | 122.831        |
|   | <u>205.695</u> | <u>4.305</u>   | <u>79.981</u>  | <u>123.541</u> |
| <b>Staða:</b>   |                |                |                |                |
| Skammtíma kröfur á tengda aðila greinast þannig í árslok:   |                |                |                |                |
| Hluthafar félagsins .....                                   | 0              | 5.129          | 0              | 5.129          |
| Dótturfélög og hlutdeildarfélag .....                       | 282            | 287            | 65.377         | 330.619        |
|   | <u>282</u>     | <u>5.416</u>   | <u>65.377</u>  | <u>335.748</u> |
| Skammtímaskuldir við tengda aðila greinast þannig í árslok: |                |                |                |                |
| Hluthafar félagsins .....                                   | 468.113        | 273.408        | 0              | 0              |
| Dótturfélög .....   | 115            | 163            | 0              | 0              |
|   | <u>468.227</u> | <u>273.572</u> | <u>0</u>       | <u>0</u>       |

### 12. Kennitölur

#### Helstu kennitölur greinast þannig:

|                             |      |      |      |      |
|-----------------------------|------|------|------|------|
| Veltufjárlutfall .....      | 0,19 | 0,48 | 0,66 | 2,66 |
| Eiginfjárlutfall .....      | 0,31 | 0,32 | 0,82 | 0,81 |
| Innra virði hlutafjár ..... | 1,48 | 1,80 | 1,49 | 2,33 |

# Sundurliðanir

|  | Samstæða         |                  | Móðurfélag     |                |
|--|------------------|------------------|----------------|----------------|
|  | 2022             | 2021             | 2022           | 2021           |
| <b>Tekjur af kennslu og rannsóknum</b> |                  |                  |                |                |
| Skóla- og námskeiðsgjöld .....         | 229.564          | 332.767          | 191.313        | 196.372        |
| Ríkisstyrkir .....                     | 576.336          | 485.989          | 386.336        | 375.989        |
| Seldir flugtímar .....                 | 355.300          | 424.837          | 0              | 0              |
| Brottfallnir nemendur .....            | 31.973           | ( 4.543)         | 0              | 0              |
|  | <u>1.193.173</u> | <u>1.239.050</u> | <u>577.649</u> | <u>572.361</u> |
| <b>Þjónustutekjur húsnæðis:</b>        |                  |                  |                |                |
| Leigutekjur .....                      | 34.737           | 42.943           | 0              | 0              |
|  | <u>34.737</u>    | <u>42.943</u>    | <u>0</u>       | <u>0</u>       |
| <b>Aðrar tekjur:</b>                   |                  |                  |                |                |
| Söluhagnaður fastafjármuna .....       | 10.848           | 1.208            | 0              | 0              |
| Styrkir .....                          | 5.565            | 28.051           | 5.565          | 22.051         |
| Matarsala og önnur sala .....          | 4.423            | 4.316            | 4.254          | 4.316          |
| Húsaleiga og stoðþjónusta .....        | 858              | 0                | 117.664        | 78.000         |
| Aðrar tekjur .....                     | 12.409           | 17.029           | 11.977         | 15.088         |
| Annað .....                            | 38.228           | 25.657           | 0              | 0              |
|  | <u>72.330</u>    | <u>76.261</u>    | <u>139.460</u> | <u>119.454</u> |
| <b>Laun og launatengd gjöld:</b>       |                  |                  |                |                |
| Laun .....                             | 466.659          | 475.445          | 384.984        | 389.088        |
| Stjórnarlaun .....                     | 5.882            | 5.882            | 3.942          | 3.942          |
| Bifreiðastyrkur .....                  | 15.348           | 25.322           | 4.593          | 9.904          |
| Mótframlag í lífeyrissjóð .....        | 61.324           | 63.026           | 49.484         | 48.998         |
| Sjúkra- og orlofssjóður .....          | 8.462            | 8.295            | 7.147          | 6.485          |
| Tryggingagjald .....                   | 34.955           | 34.980           | 28.112         | 27.156         |
| Verktakar - stundakennarar .....       | 147.379          | 197.558          | 56.603         | 76.854         |
| Eignfærð laun .....                    | 0                | ( 34.685)        | 0              | ( 34.685)      |
|  | <u>740.008</u>   | <u>775.823</u>   | <u>534.865</u> | <u>527.742</u> |

## Sundurliðanir, frh.:

|   | Samstæða       |                | Móðurfélag     |                |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
|   | 2022           | 2021           | 2022           | 2021           |
| <b>Annar rekstrarkostnaður:</b>           |                |                |                |                |
| Húsaleiga .....                           | 66.626         | 106.276        | 79.494         | 90.450         |
| Fasteignagjöld og lóðarleiga .....        | 3.928          | 5.539          | 0              | 0              |
| Viðhald fasteigna .....                   | 4.539          | 25.650         | 26             | 0              |
| Annar rekstur fasteigna .....             | 32.579         | 18.810         | 0              | 890            |
| Rekstur bifreiða .....                    | 5.039          | 5.621          | 1.885          | 934            |
| Annar starfsmannakostnaður .....          | 10.740         | 5.371          | 9.126          | 4.418          |
| Pappír, ritföng, prentun og tímarit ..... | 925            | 15.432         | 810            | 14.582         |
| Sími og netkostnaður .....                | 5.289          | 4.120          | 4.166          | 3.039          |
| Auglýsinga- og markaðskostnaður .....     | 10.327         | 14.967         | 5.938          | 9.224          |
| Þrif, hreinlætisvörur og sorphirðun ..... | 11.134         | 11.981         | 35             | 30             |
| Gjaldfærð áhöld og tölvubúnaður .....     | 4.989          | 10.756         | 4.173          | 7.258          |
| Rekstur tölvu- og upplýsingakerfis .....  | 21.281         | 21.501         | 17.091         | 16.692         |
| Önnur aðkeypt þjónusta .....              | 37.890         | 14.318         | 18.034         | 6.097          |
| Endurskoðun og sérfræðiþjónusta .....     | 13.614         | 21.624         | 8.749          | 15.850         |
| Annar kostnaður við námsbrautir .....     | 21.567         | 9.865          | 12.729         | 7.703          |
| Kostnaður við samgöngur .....             | 0              | 280            | 0              | 280            |
| Rekstrarkostnaður flugvéla .....          | 192.417        | 167.034        | 0              | 0              |
| Ferðakostnaður og fundakostnaður .....    | 924            | 4.141          | 821            | 3.637          |
| Gjafir og framlög .....                   | 813            | 1.328          | 813            | 1.253          |
| Tapaðar og niðurfærðar kröfur .....       | 2.731          | 25.807         | 0              | 0              |
| Þjónustugjöld og bankakostnaður .....     | 587            | 1.537          | 587            | 923            |
| Annar rekstrarkostnaður .....             | 1.849          | 6.523          | 1.851          | 6.307          |
| Tap af sölu fastafjármuna .....           | 0              | 555            | 0              | 555            |
|   | <u>449.788</u> | <u>499.034</u> | <u>166.329</u> | <u>190.119</u> |