

Samandreginn árshlutareikningur samstæðu
1. janúar til 30. september 2024

Orkuveita Reykjavíkur

kt. 551298-3029
Bæjarhálsi 1, 110 Reykjavík

Efnisyfirlit

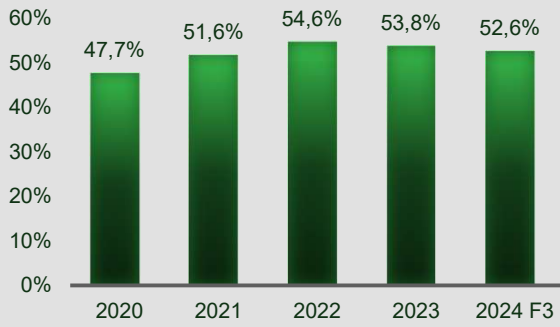
Mælikvarðar og umfang þjónustu	3
Yfirlit stjórnenda	4
Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og forstjóra	5
Rekstrarreikningur	6
Yfirlit um heildarafkomu	7
Efnahagsreikningur	8
Eiginfjáryfirlit	9
Sjóðstreymisyfirlit	10
Skýringar	11

Orkuveita Reykjavíkur leggur sérstaka áherslu á þessi Heimsmarkmið Sameinuðu þjóðanna í starfseminni

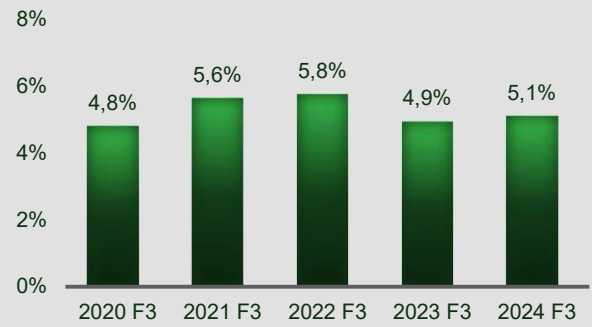


Mælikvarðar

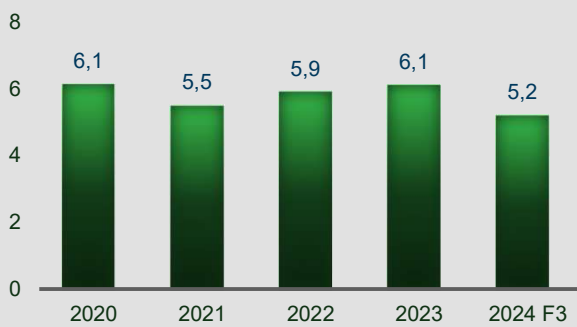
Eiginfjárhlutfall



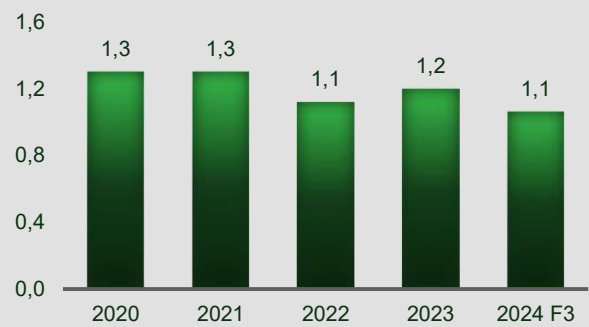
Arðsemi heildareigna



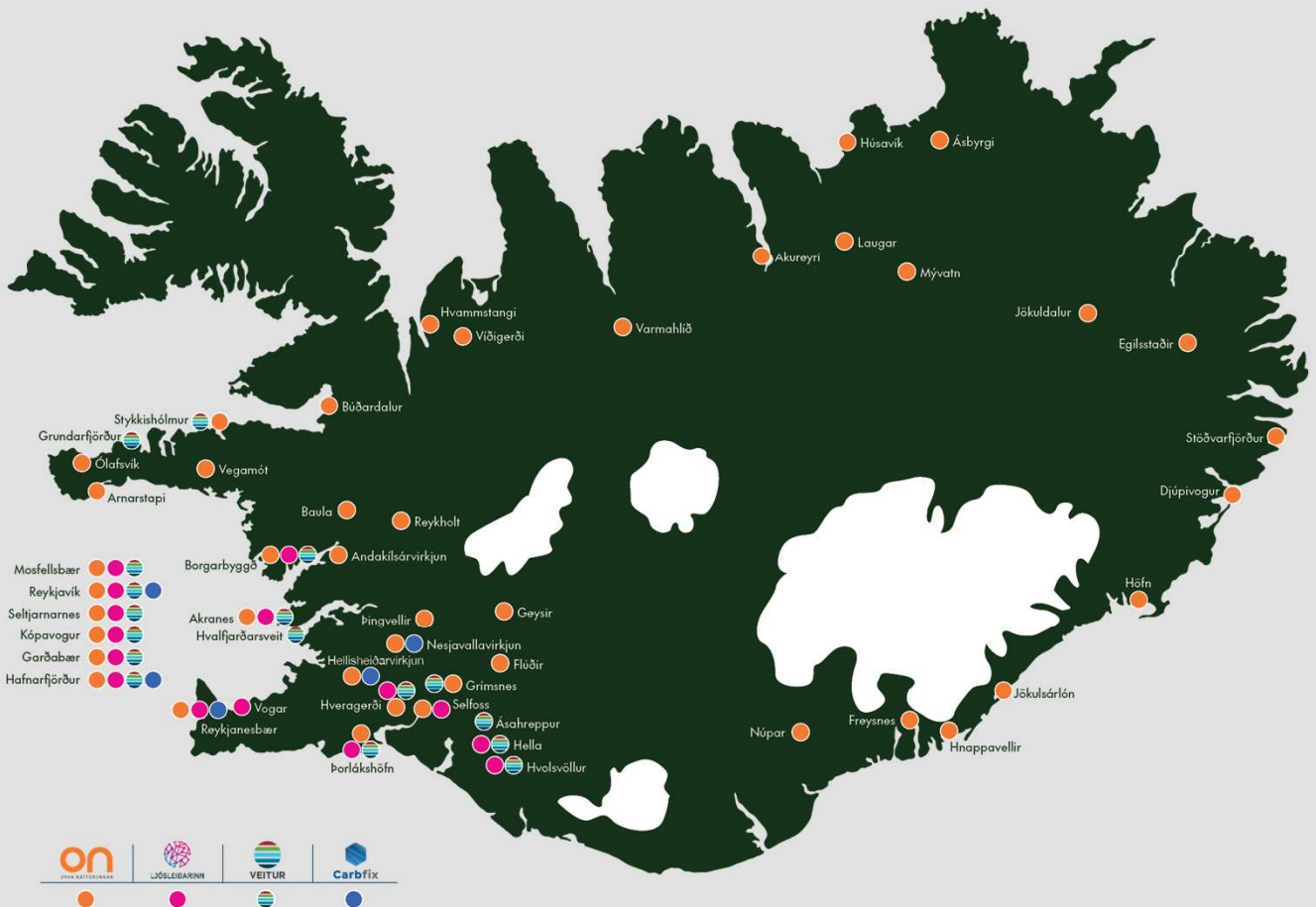
Nettó skuldir / handbætt fé frá rekstri



Veltufjárhlutfall án álafleiðu



Þjónustan



Yfirlit stjórnenda

Rekstrarár	2024	2023	2022	2021	2020
	1.1.-30.9.	1.1.-30.9.	1.1.-30.9.	1.1.-30.9.	1.1.-30.9.
<i>Fjárhæðir eru á verðlagi hvers árs í milljónum kr.</i>					
Rekstrartekjur	48.277	43.327	39.741	37.663	35.045
Rekstrarkostnaður	(20.549)	(17.736)	(15.516)	(13.339)	(14.206)
þ.a. orkukaup og flutningur	(5.373)	(4.993)	(4.884)	(4.174)	(4.181)
EBITDA	27.728	25.591	24.225	24.325	20.839
Afskriftir	(12.495)	(11.544)	(10.449)	(9.966)	(9.606)
Rekstrarhagnaður EBIT	15.233	14.047	13.776	14.359	11.233
Sjóðstreymi					
Innleystar vaxtatekjur	196	117	64	109	240
Greidd vaxtagjöld	(5.768)	(5.119)	(3.437)	(3.174)	(3.724)
Handbært fé frá rekstri	24.650	22.445	21.714	21.832	19.416
Veltufé frá rekstri	20.666	19.650	19.507	18.798	15.727
Lausafé					
Bundnar innstæður og markaðsverðbréf	10.229	11.273	13.962	13.195	12.798
Handbært fé	9.743	5.131	7.499	17.998	11.549
Óáðregnar lánalínur	13.080	8.850	4.500	10.198	8.600
Lausafé samtals	33.052	25.253	25.961	41.391	32.947

Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og forstjóra

Orkuveita Reykjavíkur (Orkuveitan) er sameignarfyrtæki sem starfar á grundvelli laga nr. 136/2013 um Orkuveitu Reykjavíkur. Lögbundið hlutverk Orkuveitunnar er að stunda vinnslu, framleiðslu og sölu raforku og heits vatns og gufu. Rekstur grunnkerfa, svo sem dreifiveitu rafmagns, hitaveitu, vatnsveitu, fráveitu og ljósleiðarakerfi, auk annarrar starfsemi sem hefur sambærilega stöðu. Einnig þá starfsemi aðra sem nýtt getur rannsóknir, þekkingu eða búnað fyrirtækjanna, sem og iðnþróun og nýsköpun, enda tengist hún kjarnastarfsemi fyrirtækisins.

Árshlutareikningur Orkuveitu Reykjavíkur fyrir tímabilið 1. janúar til 30. september 2024 er gerður í samræmi við alþjóðlegan reikningsskilastaðal IAS 34 um árshlutareikninga. Árshlutareikningurinn hefur að geyma samandreginn samstæðureikning Orkuveitunnar og dótturfélaga. Árshlutareikningur þessi er ekki kannaður af endurskoðanda fyrirtækisins.

Hagnaður af rekstri samstæðunnar á tímabilinu 1. janúar til 30. september 2024 nam 5.064 milljónum kr. (1.1.-30.9.2023: hagnaður að fjárhæð 3.551 milljónir kr.). Heildarafkoma samstæðunnar á tímabilinu 1. janúar til 30. september 2024 var jákvæð um 4.263 milljónir kr. (1.1.-30.9.2023: jákvæð um 1.070 milljónir kr.). Samkvæmt efnahagsreikningi námu eignir samstæðunnar 491.121 milljónum kr. í lok tímabilsins (31.12.2023: 481.290 milljónir kr.). Eigið fé nam 258.247 milljónum kr. í lok tímabilsins (31.12.2023: 258.984 milljónir kr.) og er eiginfjárlutfall samstæðunnar 52,6% (31.12.2023: 53,8%).

Í upphafi ársins sem og í lok tímabilsins voru eigendur móðurfyrirtækisins þrír, en þeir eru:	Eignarhluti
Reykjavíkurborg	93,539%
Akraneskaupstaður	5,528%
Borgarbyggð	0,933%

Á framhaldsaðalfundi Orkuveitunnar 28. júní 2024 var ákveðið að greiða allt að 6.000 milljónum kr. í arð til eigenda. Þar af er greiðsla á 1.000 milljónum kr. háð skilyrðum. Sjá nánar í skýringu 13 Önnur mál. Vísað er að öðru leyti til árshlutareikningsins varðandi ráðstöfun hagnaðar og aðrar breytingar á eigin fé.

Yfirlýsing stjórnar og forstjóra

Samkvæmt bestu vitneskju stjórnar og forstjóra Orkuveitu Reykjavíkur er samandreginn árshlutareikningur samstæðunnar í samræmi við alþjóðlegan reikningsskilastaðal IAS 34 um árshlutareikninga. Að álitum stjórnar og forstjóra gefur árshlutareikningurinn glögga mynd af eignum, skuldum og fjárhagsstöðu samstæðunnar 30. september 2024 ásamt rekstrarafkomu hennar sem og breytingu á handbæru fé á tímabilinu 1. janúar til 30. september 2024.

Stjórn Orkuveitu Reykjavíkur og forstjóri staðfesta hér með árshlutareikning samstæðunnar fyrir tímabilið 1. janúar til 30. september 2024.

Reykjavík, 25. nóvember 2024.

Í stjórn fyrirtækisins:

Gylfi Magnússon

Vala Valtýsdóttir

Ragnhildur Alda Vilhjálmsdóttir

Sara Björg Sigurðardóttir

Þórður Gunnarsson

Valgarður Lyngdal Jónsson

Forstjóri:

Sævar Freyr Þráinsson

Rekstrarreikningur

1. janúar til 30. september 2024

	Skýr.	2024 1.7.-30.9.	2023 1.7.-30.9.	2024 1.1.-30.9.	2023 1.1.-30.9.
Rekstrartekjur	4	15.279.094	12.977.291	48.074.394	42.886.632
Innlausn álvarna		56.746	205.915	184.136	425.883
Söluhagnaður		3.525	5.224	18.229	14.814
Rekstrartekjur samtals		15.339.365	13.188.430	48.276.759	43.327.330
Orku kaup og flutningur		(1.579.116)	(1.539.815)	(5.373.448)	(4.993.198)
Laun og launatengd gjöld	6	(2.560.981)	(2.187.272)	(7.850.685)	(7.325.282)
Annar rekstrarkostnaður		(3.073.583)	(1.728.113)	(7.324.467)	(5.417.588)
Rekstrarkostnaður samtals		(7.213.680)	(5.455.199)	(20.548.599)	(17.736.069)
Rekstrarhagnaður fyrir afskriftir (EBITDA)		8.125.685	7.733.231	27.728.160	25.591.262
Afskriftir	9,10	(4.179.063)	(3.857.859)	(12.495.289)	(11.544.364)
Rekstrarhagnaður (EBIT)		3.946.622	3.875.372	15.232.870	14.046.898
Vaxtatekjur		229.432	142.455	551.566	338.802
Vaxtagjöld		(3.383.873)	(3.149.477)	(11.466.393)	(11.378.600)
Aðrar tekjur (gjöld) af fjáreignum og fjárskuldum		0	1.665.535	1.174.585	660.333
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	7	(3.381.355)	(1.341.487)	(9.740.243)	(10.379.465)
Áhrif hlutdeildarfélaganna		(4)	(41)	3.939	(211)
Hagnaður fyrir tekjuskatt		565.262	2.533.844	5.496.566	3.667.222
Tekjuskattur		230.593	(531.995)	(432.110)	(115.786)
Hagnaður tímabilsins		795.855	2.001.850	5.064.457	3.551.436
Skipting hagnaðar					
Eigendur fyrirtækisins		795.991	2.001.912	5.064.842	3.551.515
Minnihluti í dótturfélögum		(136)	(62)	(385)	(79)
		795.855	2.001.850	5.064.457	3.551.436

Skýringar á bls. 11-22 eru óaðskiljanlegur hluti ársþlutareikningsins.

Yfirlit um heildarafkomu

1. janúar til 30. september 2024

	2024	2023	2024	2023
	1.7.-30.9.	1.7.-30.9.	1.1.-30.9.	1.1.-30.9.
Hagnaður tímabilsins	795.855	2.001.850	5.064.457	3.551.436
Önnur heildarafkoma				
Liðir færðir beint á eigið fé sem gætu verið færðir síðar í rekstrarreikning				
Þýðingarmunur	(2.289.131)	(24.204)	(801.609)	(2.481.503)
Önnur heildarafkoma eftir skatta	(2.289.131)	(24.204)	(801.609)	(2.481.503)
Heildarafkoma	<u>(1.493.276)</u>	<u>1.977.645</u>	<u>4.262.847</u>	<u>1.069.933</u>

Skýringar á bls. 11-22 eru óaðskiljanlegur hluti ársþlutareikningsins.

Efnahagsreikningur 30. september 2024

	Skýr.	30.9.2024	31.12.2023
Eignir			
Varanlegir rekstrarfjármunir	9	438.279.551	430.996.271
Óefnislegar eignir	10	6.153.955	5.950.008
Leigugeign		2.336.876	2.293.737
Eignarhlutar í hlutdeildarfélagum		88.667	81.228
Eignarhlutar í öðrum félagum		36.980	55.680
Innbyggðar afleiður í raforkusölusamningum		2.039.254	1.914.127
Áhættuvarnarsamningar		14.666	50.239
Tekjuskatteign		5.395.669	4.792.026
Fastafjármunir samtals		454.345.618	446.133.316
Birgðir		1.539.060	1.653.315
Viðskiptakröfur		6.539.164	6.580.535
Innbyggðar afleiður í raforkusölusamningum		621.447	15.306
Eignarhlutur til sölu	13	6.207.000	6.207.000
Áhættuvarnarsamningar		45.298	218.901
Aðrar skammtímakröfur		1.546.595	1.086.871
Fyrirframgreiddur kostnaður		304.893	382.182
Markaðsverðbréf		10.228.663	8.670.016
Handbært fé		9.743.276	10.342.367
Veltufjármunir samtals		36.775.396	35.156.494
Eignir samtals		491.121.014	481.289.810
Eigið fé			
Endurmatsreikningur varanlegra rekstrarfjármuna		126.712.998	130.534.225
Bundinn hlutdeildarreikningur		89.329.577	82.377.266
Bundið eigið fé vegna þróunar		192.433	137.330
Gangvirðisreikningur		5.807.000	5.807.000
Þýðingarmunur		7.977.274	8.778.883
Óráðstafað eigið fé		28.227.582	31.348.927
Eigið fé móðurfyrirtækis		258.246.864	258.983.631
Hlutdeild minnihluta .....	(	96)	290
Eigið fé samtals		258.246.768	258.983.922
Skuldir			
Vaxtaberandi skuldir		171.444.068	165.248.925
Leiguskuld		2.273.646	2.227.221
Lífeyrisskuldbinding		729.012	721.527
Áhættuvarnarsamningar		113.042	110.834
Fyrirframinnheimtar tekjur		1.766.749	1.709.737
Tekjuskattsskuldbinding		22.463.322	23.064.598
Langtímaskuldir samtals		198.789.839	193.082.843
Viðskiptaskuldir		3.883.139	3.957.445
Vaxtaberandi skuldir		17.173.720	16.928.649
Leiguskuld		179.027	176.490
Áhættuvarnarsamningar		249.133	82.057
Fyrirframinnheimtar tekjur	8	2.890.474	491.938
Tekjuskattur til greiðslu		1.720.940	1.887.042
Arður til eigenda	13	1.000.000	0
Aðrar skammtímaskuldir		6.987.974	5.699.424
Skammtímaskuldir samtals		34.084.407	29.223.045
Skuldir samtals		232.874.246	222.305.888
Eigið fé og skuldir samtals		491.121.014	481.289.810

Skýringar á bls. 11-22 eru óaðskiljanlegur hluti árslutareikningsins.

Eiginfjáryfirlit

1. janúar til 30. september 2024

	Endurmats- reikningur rekstrarfjárm.	Bundinn hlutdeildar- reikningur	Bundið eigið fé v. þróunar	Gangvirðis- reikningur	Þýðingar- munur	Óráðstafað eigið fé	Eigið fé meirihluta- eigenda	Hlutdeild minnihluta	Samtals eigið fé
1.1.-30.9. 2024									
Eigið fé 1. janúar 2024	130.534.225	82.377.266	137.330	5.807.000	8.778.883	31.348.927	258.983.631	290	258.983.922
Þýðingarmunur					(801.609)	(801.609)	(801.609)		(801.609)
Hagnaður tímabilsins						5.064.842	5.064.842	(385)	5.064.457
Heildarafkoma	0	0	0	0	(801.609)	5.064.842	4.263.232	(385)	4.262.847
Innlaun endurmats vegna afskrifta	(3.821.227)					3.821.227	0		0
Hlutdeild í hagnaði dóttur- og hlutdeildarf. umfram mótttekinn arð		6.952.312				(6.952.312)	0		0
Aðrar breytingar								(1)	(1)
Bundið eigið fé vegna þróunar			55.103			(55.103)	0		0
Arður til eigenda						(5.000.000)	(5.000.000)		(5.000.000)
Eigið fé 30. september 2024	126.712.998	89.329.577	192.433	5.807.000	7.977.274	28.227.582	258.246.864	(96)	258.246.768
1.1.-30.9. 2023									
Eigið fé 1. janúar 2023	121.092.491	74.657.104	111.277	5.232.000	11.543.578	33.413.364	246.049.815	337	246.050.152
Þýðingarmunur					(2.481.503)	(2.481.503)	(2.481.503)		(2.481.503)
Hagnaður tímabilsins						3.551.515	3.551.515	(79)	3.551.436
Heildarafkoma	0	0	0	0	(2.481.503)	3.551.515	1.070.012	(79)	1.069.933
Innlaun endurmats vegna afskrifta	(3.489.187)					3.489.187	0		0
Hlutdeild í hagnaði dóttur- og hlutdeildarf. umfram mótttekinn arð		4.707.970				(4.707.970)	0		0
Aðrar breytingar								(14)	(14)
Bundið eigið fé vegna þróunar			20.725			(20.725)	0		0
Arður til eigenda						(5.500.000)	(5.500.000)		(5.500.000)
Eigið fé 30. september 2023	117.603.304	79.365.074	132.002	5.232.000	9.062.076	30.225.370	241.619.827	244	241.620.071

Skýringar á bls. 11-22 eru óaðskiljanlegur hluti árshlutareikningsins.

Sjóðstreymisýfirlit

1. janúar til 30. september 2024

	2024 1.1.-30.9.	2023 1.1.-30.9.
Rekstrarhreyfingar		
Hagnaður tímabilsins	5.064.457	3.551.436
Leiðrétt fyrir:		
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	9.740.243	10.379.465
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaga	(3.939)	211
Tekjuskattur	432.110	115.786
Afskriftir	12.495.289	11.544.364
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna	(18.229)	(14.814)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	11.484	58.828
Veltufé frá rekstri án vaxta og skatta	27.721.415	25.635.275
Birgðir, lækkun	114.255	147.153
Skammtímakröfur, lækkun	164.847	651.504
Skammtímaskuldir, hækkun	3.224.556	1.980.755
Handbært fé frá rekstri án vaxta og skatta	31.225.073	28.414.687
Innborgaðar vaxtatekjur	196.438	116.919
Greidd vaxtagjöld	(5.768.209)	(5.118.841)
Mótttekinn arður	95.783	191.155
Greiddir skattar	(1.099.410)	(1.159.385)
Handbært fé frá rekstri	24.649.675	22.444.535
Fjárfestingarhreyfingar		
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(20.390.146)	(17.784.297)
Fjárfesting í óefnislegum eignum	(1.649.702)	(464.931)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna	53.417	78.588
Fjárfestingar í hlutdeildarfélögum	(3.500)	0
Breyting á markaðsverðbréfum	(975.245)	40.545
Fjárfestingarhreyfingar	(22.965.176)	(18.130.095)
Fjármögnunarhreyfingar		
Tekin ný langtímalán	14.871.674	15.269.138
Afborganir langtímaskulda	(13.191.406)	(16.579.998)
Fyrirframinnheimtar tekjur	13.021	1.147.939
Greiddur arður	(4.000.000)	(5.500.000)
Afborganir leiguskulda	(93.004)	(108.343)
Fjármögnunarhreyfingar	(2.399.715)	(5.771.263)
Lækkun á handbæru fé	(715.217)	(1.456.824)
Handbært fé í ársbyrjun	10.342.367	6.650.749
Áhrif gengisbreytinga á handbært fé	116.126	(63.280)
Handbært fé í lok tímabilsins	9.743.276	5.130.646
Fjárfesting og fjármögnun án greiðsluáhrifa		
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	783.069	(180.147)
Skammtímaskuldir, breyting	(783.069)	180.147
Aðrar upplýsingar		
Veltufé frá rekstri	20.665.893	19.649.752

Skýringar á bls. 11-22 eru óaðskiljanlegur hluti árshlutareikningsins.

Skýringar

1. Félagið

Orkuveita Reykjavíkur (Orkuveitan) er sameignarfyrtæki sem starfar á grundvelli laga nr. 136/2013 um Orkuveitu Reykjavíkur. Orkuveitan er með höfuðstöðvar á Íslandi að Bæjarhálsi 1 í Reykjavík. Samandreginn samstæðuárshlutareikningur Orkuveitunnar geymir árshlutareikning móðurfyrirtækisins og dótturfélaga þess, (sem vísað er til í heild sinni sem „samstæðunnar“) og hlutdeild í hlutdeildarfélögum. Samstæðuárshlutareikningur Orkuveitunnar er hluti af samstæðuárshlutareikningi Reykjavíkurborgar.

Samstæðan veitir þjónustu í gegnum dótturfélög sín sem reka orkuver, rafveitu, hitaveitu, vatnsveitu, fráveitu, ljósleiðara og kolefnisförgun á þjónustusvæði sínu.

Dótturfélög í samstæðunni	Meginstarfsemi	Starfrækslu- gjaldmiðill	Eignarhluti	
			30.9.2024	31.12.2023
Ljósleiðarinn ehf.	Gagnaflutningar	ISK	100%	100%
OR Eignir ohf.	Eignarhaldsfélag	ISK	100%	100%
Veitur ohf.	Uppbygging og rekstur veitukerfa	ISK	100%	100%
Orka náttúrunnar ohf.	Vinnsla og sala rafmagns	ISK	100%	100%
ON Power ohf.	Vinnsla og sala rafmagns	USD	100%	100%
OR - vatns- og fráveita sf.	Vatns- og fráveitustarfsemi	ISK	100%	100%
Eignarhaldsfélagið Carbfix ohf.	Ráðgjöf, rannsóknir og nýsköpun	ISK	99,9%	99,9%
Carbfix hf.	Ráðgjöf, rannsóknir og nýsköpun	EUR	100%	100%
Coda Terminal hf.	Uppbygging og rekstur á móttöku- og förgunarstöð fyrir koldíoxíð.	EUR	100%	100%

2. Grundvöllur reikningsskilanna

a. Yfirlýsing um að alþjóðlegum reikningsskilastöðlum sé fylgt

Árshlutareikningur samstæðunnar er gerður í samræmi við alþjóðlegan reikningsskilastaðal IAS 34, *árshlutareikningsskil*. Samandreginn árshlutareikningur Orkuveitunnar inniheldur ekki allar þær upplýsingar sem krafist er í fullbúnum ársreikningi og ætti að lesa í samhengi við ársreikning samstæðunnar fyrir árið 2023. Við gerð árshlutareikningsins er beitt sömu reikningsskilaaðferðum og beitt var við gerð ársreiknings félagsins fyrir árið 2023. Hægt er að nálgast ársreikninginn hjá félaginu á vef þess www.orkuveitan.is, sem og á vef Kauphallar Íslands; www.nasdaqomxnordic.com.

Stjórn staðfesti og heimilaði birtingu árshlutareikningsins 25. nóvember 2024.

b. Breyting á framsetningu

Framsetningu verka í vinnslu í efnahagsreikningi hefur verið breytt. Verk í vinnslu verða seld innan samstæðu og hafa því verið endurflokkuð meðal varanlegra rekstarfjármuna og óefnislegra eigna í samræmi við endanlega flokkun þeirra.

c. Starfrækslu- og framsetningargjaldmiðill

Árshlutareikningur samstæðunnar er gerður í íslenskum krónum, sem er starfrækslugjaldmiðill Orkuveitunnar. Allar fjárhæðir eru birtar í þúsundum króna nema annað sé tekið fram.

d. Matsaðferðir

Reikningsskil samstæðunnar eru gerð á grundvelli kostnaðarverðs, að því undanskildu að hluti varanlegra rekstrarfjármuna hafa verið endurmetnir til gangvirðis, innbyggðar afleiður í raforkusölusamningum, eignarhlutar í öðrum félögum og aðrar fjáreignir og fjárskuldir eru færð á gangvirði. Fjallað er um aðferðir við mat á gangvirði í skýringu 41 með ársreikningi 2023.

Skýringar

2. Grundvöllur reikningsskilanna, frh.

e. *Erlendir gjaldmiðlar*

i) **Viðskipti í erlendum gjaldmiðlum**

Viðskipti í erlendum gjaldmiðlum eru færð í starfrækslugjaldmiðli einstakra samstæðufélaga á gengi viðskiptadags. Peningalegar eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru færðar á gengi uppgjörsdags. Aðrar eignir og skuldir sem færðar eru á gangvirði í erlendri mynt eru færðar á gengi þess dags er gangvirði var ákveðið. Gengismunur vegna viðskipta í erlendum gjaldmiðlum er færður í rekstrarreikning.

ii) **Dótturfélög með annan starfrækslugjaldmiðil en íslenska krónu**

Eignir og skuldir starfsemi félaga samstæðunnar sem hafa bandaríska dollar (USD) og Evru (EUR) sem starfrækslugjaldmiðil eru umreiknaðar í íslenskar krónur (ISK) miðað við gengi uppgjörsdags. Tekjur og gjöld þessara starfsemi eru umreiknuð í ISK á meðalgengi tímabilsins. Gengismunur sem myndast við yfirfærslu í ISK er færður á sérstakan lið í yfirliti um heildarafkomu. Þegar starfsemi með annan starfrækslugjaldmiðil en íslenska krónu er seld, að hluta til eða að öllu leyti, er tengdur gengismunur fluttur í rekstrarreikning.

f. *Mat og ákvarðanir við beitingu reikningsskilaaðferða*

Gerð samstæðuárshlutareiknings í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla krefst þess að stjórnendur taki ákvarðanir, meti og gefi sér forsendur sem hafa áhrif á beitingu reikningsskilaaðferða og birtar fjárhæðir eigna, skulda, tekna og gjalda. Endanlegar niðurstöður kunna að vera frábrugðnar þessu mati. Mat og forsendur þess eru endurskoðaðar reglulega. Áhrifin af breytingum eru færð á því tímabili sem breyting er gerð og jafnframt á síðari tímabilum ef breytingin hefur áhrif á þau.

Skýringar

3. Starfsemi og tekjuskráning samstæðufélaga

Eftirfarandi eru upplýsingar um starfsemi samstæðufélaga. Sundurliðun tekna eftir afurðum er að finna í skýringu nr. 4 og tekjur eftir starfsþáttum í skýringu nr. 5.

Vörur og þjónusta

Eðli, tímasetning tekjuinnlausnar og greiðsluskilmálar

- a. Sala á rafmagni**
- ON Power ohf. og Orka náttúrunnar ohf. annast framleiðslu og sölu á rafmagni og Veitur ohf. dreifa rafmagni skv. gjaldskrá. Tekjur af sölu og dreifingu á raforku eru færðar í rekstrarreikning samkvæmt mældri afhendingu til kaupenda á tímabilinu og á föstu gjaldi. Gjaldskrá fyrir dreifingu raforku er háð tekjumörkum sem gefin er út af Orkustofnun í samræmi við raforkulög nr. 65/2003. Við tengingu á nýju húsnæði við veitukerfi raforku og við endurnýjun á tengingu, er innheimt sérstakt gjald til að mæta kostnaði vegna nýrra kerfa eða endurnýjunar þeirra. Tekjur af tengigjöldum eru færðar í rekstrarreikning við tengingu. Viðskiptakröfur vegna sölu á rafmagni hafa alla jafna 30 daga greiðslufrest og er gjalddagi sá sami og eindagi. Einstaka samningar við ákveðna viðskiptavini gætu verið með öðru greiðslufyrirkomulagi en það er undantekning.
- b. Sala á heitu vatni**
- Veitur ohf., ON Power ohf. og Orka náttúrunnar ohf. annast framleiðslu á heitu vatni og Veitur ohf. annast dreifingu á heitu vatni. Tekjur af sölu og dreifingu á heitu vatni eru færðar í rekstrarreikning samkvæmt mældri afhendingu til kaupenda á tímabilinu og föstu gjaldi. Við tengingu á nýju húsnæði við veitukerfi hitaveitu og við endurnýjun á tengingu, er innheimt sérstakt gjald til að mæta kostnaði vegna nýrra kerfa eða endurnýjunar þeirra. Tekjur af tengigjöldum eru færðar í rekstrarreikning við tengingu. Viðskiptakröfur vegna sölu á heitu vatni hafa alla jafna 30 daga greiðslufrest og er gjalddagi sá sami og eindagi. Einstaka samningar við ákveðna viðskiptavini gætu verið með öðru greiðslufyrirkomulagi en það er undantekning.
- c. Sala á köldu vatni**
- OR - Vatns- og fráveita sf. annast öflun og dreifingu á köldu vatni. Tekjur af sölu á köldu vatni taka mið af stærð húsnæðis sem er tengt kerfum, auk fasts gjalds sem er fært línulega yfir tímabil. Lögbundin takmörkun á efri mörkum gjaldskrár félagsins er 0,5% af fasteignamati. Að auki eru tekjur færðar samkvæmt mældri notkun á köldu vatni hjá tiltekinni atvinnustarfssemi. Við tengingu á nýju húsnæði við veitukerfi vatnsveitu og við endurnýjun á tengingu, er innheimt sérstakt gjald til að mæta kostnaði vegna nýrra kerfa eða endurnýjunar þeirra. Tekjur af tengigjöldum eru færðar í rekstrarreikning við tengingu. Viðskiptakröfur vegna sölu á köldu vatni hafa alla jafna 30 daga greiðslufrest og er gjalddagi sá sami og eindagi. Einstaka samningar við ákveðna viðskiptavini gætu verið með öðru greiðslufyrirkomulagi en það er undantekning. Vatns- og fráveitugjöld eru innheimt á fyrstu 9 mánuðum ársins en tekjunum er dreift jafnt á allt árið reikningshaldslega.

Skýringar

3. Starfsemi og tekjuskráning samstæðufélaga, frh.

Vörur og þjónusta

Eðli, tímasetning tekjuinnlausnar og greiðsluskilmálar

d. Fráveita

OR - Vatns- og fráveita sf. annast rekstur fráveitu. Tekjur fráveitu taka mið af stærð húsnæðis sem er tengt kerfum, auk fasts gjalds sem er fært línulega yfir tímabil. Lögbundin takmörkun á efri mörkum gjaldskrár er 0,5% af fasteignamati. Við tengingu á nýju húsnæði við veitukerfi fráveitu og við endurnýjun á tengingu, er innheimt sérstakt gjald til að mæta kostnaði vegna nýrra kerfa eða endurnýjunar þeirra. Tekjur af tengigjöldum eru færðar í rekstrarreikning við tengingu. Viðskiptakröfur vegna fráveitu hafa alla jafna 30 daga greiðslufrest og er gjalddagi sá sami og eindagi. Einstaka samningar við ákveðna viðskiptavini gætu verið með öðru greiðslufyrirkomulagi en það er undantekning. Vatns- og fráveitugjöld eru innheimt á fyrstu 9 mánuðum ársins en tekjunum er dreift jafnt á allt árið reikningshaldslega.

e. Aðrar tekjur

Ljósleiðarinn ehf. sér um rekstur ljósleiðarakerfis. Tekjur af ljósleiðarakerfi eru færðar við afhendingu á vöru og þjónustu. Um er að ræða samkeppnisrekstur sem er undir eftirliti Fjarskiptastofu. Orkuveitan sér um leigu á húsnæði og búnaði, tilfallandi sölu á sérfræðiþjónustu og fleiru. Tekjur Carbfix félaganna eru vegna ráðgjafar, uppbyggingar og rekstrar á förgunarstöðum. Leigutekjur eru færðar línulega í rekstrarreikning á leigutímanum. Aðrar tekjur eru færðar við afhendingu á vöru eða þjónustu. Viðskiptakröfur vegna annarra tekna og leigutekna hafa alla jafna 30 daga greiðslufrest.

4. Tekjur af vöru- og þjónustusölu

Tekjur samstæðunnar af sölu á vörum og þjónustu sundurliðast þannig:

	2024	2023
	1.1.-30.9.	1.1.-30.9.
Rafmagn.....	18.860.049	17.690.706
Heitt vatn.....	14.313.320	12.268.043
Kalt vatn.....	3.023.365	2.743.955
Fráveita.....	5.324.551	4.962.625
Aðrar tekjur.....	6.553.109	5.221.303
Tekjur af vöru- og þjónustusölu samtals.....	48.074.394	42.886.632

Skýringar

5. Starfsþáttayfirlit, frh.

Starfsþáttaupplýsingar eru birtar eftir innri upplýsingagjöf Orkuveitunnar. Starfsþættir sem eru birtir eru *Veitur*, sem samanstanda af veiturekstri samstæðunnar í heitu og köldu vatni, dreifingu rafmagns og fráveitu, *Orkusala og framleiðsla* vegna samkeppnisreksturs í framleiðslu og sölu rafmagns og heits vatns auk *Annarrar starfsemi* sem sýnir rekstur móðurfyrirtækisins, *Ljósleiðarans og Carbfix félaganna*. Móðurfyrirtækið sér um þjónustu við dótturfélög, leigu húsnæðis og búnaðar, tilfallandi sölu sérfræðiþjónustu og fleira. Ljósleiðarinn sér um rekstur ljósleiðarakerfis og Carbfix félagin vinna að þróun og útbreiðslu Carbfix kolefnisbindingaraðferðarinnar með það að markmiði að draga úr losun gróðurhúsalofttegunda og sporna gegn loftlagsbreytingum. Við gerð starfsþáttayfirlits er notast við sömu reikningsskilareglur og samstæðan notast við og lýst er í skýringu 41 í ársreikningi samstæðunnar fyrir árið 2023.

Rekstrarstarfsþættir - svið

	Veitur	Orkusala og framleiðsla	Önnur starfsemi	Jöfnunar- færslur	Beiting IFRS 16*	Samtals
1.1.-30.9. 2024						
Tekjur frá þriðja aðila	30.382.668	13.370.739	4.523.352	0		48.276.759
Tekjur innan samstæðu	4.605.136	6.712.828	9.084.521	(20.402.485)		0
Tekjur starfsþátta	34.987.804	20.083.566	13.607.873	(20.402.485)		48.276.759
Rekstrargjöld starfsþátta	(20.558.853)	(8.703.161)	(11.758.754)	20.306.266	165.903	(20.548.599)
Rekstrarhagnaður starfsþátta, EBITDA	14.428.951	11.380.406	1.849.119	(96.220)	165.903	27.728.160
Afskriftir	(5.677.634)	(4.491.094)	(2.288.189)	70.299	(108.672)	(12.495.289)
Afkoma starfsþátta, EBIT	8.751.317	6.889.312	(439.069)	(25.921)	57.231	15.232.870
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(4.489.251)	(2.397.622)	(3.556.997)	766.683	(63.055)	(9.740.243)
Áhrif hlutdeildarféлага	0	0	3.939	0		3.939
Tekjuskattur	(375.377)	(942.767)	1.158.801	(274.957)	2.190	(432.110)
Hagnaður (tap) tímabilsins	3.886.690	3.548.923	(2.833.327)	465.805	(3.634)	5.064.457
1.1.-30.9. 2023						
Tekjur frá þriðja aðila	26.845.575	13.126.993	3.354.762	0		43.327.330
Tekjur innan samstæðu	4.222.072	5.399.660	8.598.106	(18.219.838)		0
Tekjur starfsþátta	31.067.647	18.526.653	11.952.868	(18.219.838)		43.327.330
Rekstrargjöld starfsþátta	(17.643.295)	(8.443.900)	(9.971.667)	18.156.195	166.598	(17.736.069)
Rekstrarhagnaður starfsþátta, EBITDA	13.424.353	10.082.753	1.981.201	(63.644)	166.598	25.591.262
Afskriftir	(5.242.728)	(4.235.578)	(1.993.334)	46.835	(119.559)	(11.544.364)
Afkoma starfsþátta, EBIT	8.181.625	5.847.175	(12.133)	(16.809)	47.039	14.046.898
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(5.652.137)	(2.229.203)	(1.673.114)	(775.271)	(49.740)	(10.379.465)
Áhrif hlutdeildarféлага	0	0	(211)	0		(211)
Tekjuskattur	(215.787)	(723.350)	578.257	244.079	1.015	(115.786)
Hagnaður (tap) tímabilsins	2.313.701	2.894.622	(1.107.201)	(548.001)	(1.685)	3.551.436

* Upplýsingar sem stjórnendur horfa til vegna starfsþátta taka ekki mið af reglum IFRS 16.

Skýringar

5. Starfsþáttayfirlit, frh.

Rekstrarstarfsþættir - svið, frh.

	Veitur	Orkusala og framleiðsla	Önnur starfsemi	Jöfnunarfærslur	Beiting IFRS 16*	Samtals
Efnahagur (30.9.2024)						
Varanlegir rekstrarfjármunir og óefnislegar eignir	235.753.549	151.974.621	56.966.576	(261.239)		444.433.506
Leigueignir					2.336.876	2.336.876
Aðrar eignir	29.220.122	7.777.932	193.519.609	(186.167.031)		44.350.632
						<u>491.121.014</u>
Vaxtaberandi skuldir	87.760.022	53.216.744	192.767.788	(145.126.766)		188.617.788
Leiguskuldir					2.452.674	2.452.674
Aðrar skuldir	21.896.081	14.410.967	47.616.980	(42.120.243)		41.803.785
						<u>232.874.246</u>
Fjárfestingar (1.1.-30.9.2024)						
Varanlegir rekstrarfjármunir og óefnislegar eignir	11.101.472	5.463.183	4.692.123	0		21.256.778
Efnahagur (31.12.2023)						
Varanlegir rekstrarfjármunir og óefnislegar eignir	230.353.938	152.358.342	54.495.239	(261.239)		436.946.279
Leigueignir					2.293.737	2.293.737
Aðrar eignir	25.611.049	10.055.838	178.924.277	(172.541.371)		42.049.794
						<u>481.289.810</u>
Vaxtaberandi skuldir	82.731.886	55.536.810	184.377.574	(140.468.696)		182.177.574
Leiguskuldir					2.403.711	2.403.711
Aðrar skuldir	18.802.222	13.418.382	38.804.246	(33.300.248)		37.724.603
						<u>222.305.888</u>
Fjárfestingar (1.1.-30.9.2023)						
Varanlegir rekstrarfjármunir og óefnislegar eignir	10.315.026	3.295.582	5.789.947	(984.944)		18.415.610

* Upplýsingar sem stjórnendur horfa til vegna starfsþátta taka ekki mið af reglum IFRS 16.

Skýringar

6. Laun og launatengd gjöld

	2024	2023
	1.1.-30.9.	1.1.-30.9.
Laun og launatengd gjöld greinast þannig:		
Laun	7.333.847	6.623.839
Mótframlag í lífeyrissjóði	993.518	887.011
Breyting lífeyrisskuldbindingar	65.226	89.293
Önnur launatengd gjöld	674.610	595.478
Laun og launatengd gjöld samtals	9.067.201	8.195.621
Laun og launatengd gjöld eru þannig færð í árshlutareikninginn:		
Gjaldfært í rekstrarreikningi	7.850.685	7.325.282
Eignfært á framkvæmdir	1.216.516	870.338
Laun og launatengd gjöld samtals	9.067.201	8.195.621
Starfsfólk:		
Fjöldi ársverka	682,4	636,7
Starfskjör stjórnar, forstjóra og framkvæmdastjóra/stýra móðurfyrirtækis og dótturfélaga greinast þannig:		
Laun og mótframlag í lífeyrissjóð stjórnar móðurfyrirtækis	19.814	17.826
Laun og mótframlag í lífeyrissjóð forstjóra móðurfyrirtækis	36.372	31.022
Laun og mótframlag í lífeyrissjóð framkvæmdastjóra/stýra móðurfyrirtækis*	83.812	79.149
Laun og mótframlag í lífeyrissjóð stjórnar dótturfélaga**	29.376	13.450
Laun og mótframlag í lífeyrissjóð fjögurra framkvæmdastjóra dótturfélaga	124.498	122.161
Starfslokagreiðslur	0	68.084
	293.872	331.692

*Fjögur í hlutverki framkvæmdastjóra/stýra til 28.2.2023 en þrjú frá og með 1.3.2023

**Fimm stjórnir frá 1.6.2023, voru áður fjórar.

7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2024	2023
	1.1.-30.9.	1.1.-30.9.
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:		
Vaxtatekjur	551.566	338.802
Vaxtagjöld og greiddar verðbætur	(5.861.263)	(5.071.773)
Áfallnar verðbætur	(5.316.581)	(5.970.262)
Ábyrgðargjald til eigenda 1)	(288.549)	(336.566)
Vaxtagjöld samtals	(11.466.393)	(11.378.600)
Gangvirðisbreytingar innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum	731.268	(797.607)
Gangvirðisbreytingar fjáreigna og fjárskulda á gangvirði í gegnum rekstur	564.902	242.684
Óinnleystar gangvirðisbreytingar áhættuvarnarsamninga	(378.460)	73.298
Gengismunur	134.408	897.133
Arðstekjur	122.466	244.825
Aðrar tekjur (gjöld) af fjáreignum og fjárskuldum samtals	1.174.585	660.333
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	(9.740.243)	(10.379.465)

Skýringar

7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld, frh.

1) Samstæðan greiddi ábyrgðargjald til eigenda Orkuveitunnar vegna ábyrgða sem þeir hafa veitt á skuldir samstæðunnar samkvæmt ákvörðun aðalfundar Orkuveitunnar árið 2005. Gjaldið er á ársgrunni, 0,86% (2023: 0,81%) á lán vegna sérleyfisstarfsemi og 0,66% (2023: 0,65%) á lán vegna samkeppnisstarfsemi. Útreikningur gjaldsins er gerður miðað við stöðu lána í lok hvers ársfjórðungs. Ábyrgðargjaldið nam samtals 289 milljónum kr. á tímabilinu 1. janúar til 30. september 2024 (1.1.-30.9.2023: 337 milljónir kr.) og er fært á meðal vaxtagjalda.

Gangvirðisbreytingar gegnum rekstur

Við mat á gangvirði óskráðra fjáreigna og fjárskulda er beitt viðurkenndum verðmatsaðferðum sem er lýst í skýringu 41 í ársreikningi samstæðunnar fyrir árið 2023. Gangvirðisbreyting sem færð er til tekna í rekstrarreikningi vegna þessa nemur samtals 918 milljónum kr. á tímabilinu 1. janúar til 30. september 2024 (1.1.-30.9.2023: gjaldfærsla að fjárhæð 482 milljónir kr.). Gangvirðisbreytingar sem tilheyra fjáreignum og fjárskuldum sem flokkaðar eru á stigi 3 er tekjufærsla að fjárhæð 731 milljónum kr. á tímabilinu 1. janúar til 30. september 2024 (1.1.-30.9.2023: gjaldfærsla að fjárhæð 798 milljónir kr.).

8. Viðskiptakröfur og fyrirfram innheimtar tekjur

Staða viðskiptakrafna og staða fyrirfram innheimtra tekna breytist talsvert milli tímabila þar sem smásala er innheimt með jöfnum greiðslum en raunnotkun sveiflast talsvert á milli tímabila. Einnig eru vatns- og fráveitugjöld reikningsfærð á fyrstu níu mánuðum ársins en þeim tekjum er dreift jafnt á allt árið. Skráning tekna fer eftir notkun og afhendingu þjónustunnar í samræmi við reikningskilareglur.

9. Varanlegir rekstrarfjármunir

	Framleiðslu- kerfi	Veitu- kerfi	Aðrar fasteignir	Aðrir lausa- fjármunir	Samtals
30.9.2024					
Heildarverð					
Staða í ársbyrjun	375.981.252	465.614.035	13.431.037	5.545.699	860.572.022
Viðbætur á tímabilinu	8.049.469	9.922.156	1.555.523	938.476	20.465.623
Endurflokkun eigna	0	0	0 (	44.972)	(44.972)
Þýðingarmunur	(1.887.277)	0	0	1.110	(1.886.167)
Selt og aflagt á tímabilinu	2.828	(1.374)	0	(209.619)	(208.166)
Staða í lok tímabilsins	382.146.272	475.534.816	14.986.559	6.230.694	878.898.341
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	175.082.753	250.788.956	1.210.036	2.494.006	429.575.751
Afskrifað á tímabilinu	5.816.052	5.478.867	93.039	411.523	11.799.480
Endurflokkun eigna	0	0	0 (	44.972)	(44.972)
Þýðingarmunur	(537.461)	0	0	448	(537.013)
Selt og aflagt á tímabilinu	(4)	4	0	(174.456)	(174.456)
Staða í lok tímabilsins	180.361.340	256.267.827	1.303.074	2.686.548	440.618.790
Bókfært verð					
Bókfært verð 1.1. 2024.....	200.898.499	214.825.078	12.221.001	3.051.693	430.996.271
Bókfært verð 30.9.2024.....	201.784.932	219.266.989	13.683.485	3.544.145	438.279.551

Skýringar

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.	Framleiðslu-kerfi	Veitu-kerfi	Aðrar fasteignir	Aðrir lausa-fjármunir	Samtals
31.12.2023					
Heildarverð					
Staða í ársbyrjun	355.699.819	432.329.044	12.220.189	4.215.137	804.464.190
Viðbætur á árinu	10.268.182	13.905.247	1.262.575	1.576.710	27.012.715
Þýðingarmunur	(6.107.551)	0	0	85	(6.107.467)
Selt og aflagt á árinu	22.753	0	(51.727)	(246.233)	(275.207)
Endurmat, hækkun	16.098.048	19.379.744	0	0	35.477.792
Staða í árslok	375.981.252	465.614.035	13.431.037	5.545.699	860.572.022
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	161.908.071	232.571.539	978.205	2.245.457	397.703.273
Afskrifað á árinu	7.544.640	6.823.342	231.830	442.652	15.042.464
Þýðingarmunur	(1.492.108)	0	0	5	(1.492.103)
Selt og aflagt á árinu	(27.983)	0	0	(194.108)	(222.091)
Endurmat, hækkun	7.150.133	11.394.075	0	0	18.544.208
Staða í árslok	175.082.753	250.788.956	1.210.036	2.494.006	429.575.751
Bókfært verð					
Bókfært verð 1.1. 2023.....	193.791.749	199.757.504	11.241.984	1.969.680	406.760.917
Bókfært verð 31.12.2023.....	200.898.499	214.825.078	12.221.001	3.051.693	430.996.271
10. Óefnislegar eignir					
30.9.2024	Hita-réttindi	Hugbúnaður	Þróunareignir	Viðskipta-sambönd	Samtals
Heildarverð					
Staða í ársbyrjun	1.478.758	5.521.463	446.062	1.908.000	9.354.283
Viðbætur á tímabilinu	35.000	526.918	229.237	0	791.155
Endurflokkun	0	0	44.972	0	44.972
Selt og aflagt á tímabilinu	0	0	(1.455)	0	(1.455)
Þýðingarmunur	0	0	1.408	0	1.408
Staða í lok tímabilsins	1.513.758	6.048.381	720.224	1.908.000	10.190.364
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	457.768	2.888.453	20.206	37.847	3.404.275
Afskrifað á tímabilinu	0	449.789	5.168	132.203	587.160
Endurflokkun	0	0	44.972	0	44.972
Þýðingarmunur	0	0	1	0	1
Staða í lok tímabilsins	457.768	3.338.242	70.348	170.050	4.036.409
Bókfært verð					
Bókfært verð 1.1. 2024	1.020.990	2.633.010	425.855	1.870.153	5.950.008
Bókfært verð 30.9.2024	1.055.990	2.710.139	649.877	1.737.950	6.153.955
31.12.2023					
Heildarverð					
Staða í ársbyrjun	1.427.031	4.484.555	182.982	0	6.094.568
Endurflokkun eigna	51.727	0	0	0	51.727
Viðbætur á árinu	0	1.259.477	318.404	1.908.000	3.485.881
Selt og aflagt á árinu	0	(222.568)	(56.039)	0	(278.607)
Þýðingarmunur	0	0	714	0	714
Staða í árslok	1.478.758	5.521.463	446.062	1.908.000	9.354.283
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	457.768	2.516.136	13.885	0	2.987.789
Afskrifað á árinu	0	540.731	6.321	37.847	584.899
Selt og aflagt á árinu	0	(168.413)	0	0	(168.413)
Staða í árslok	457.768	2.888.453	20.206	37.847	3.404.275
Bókfært verð					
Bókfært verð 1.1. 2023	969.263	1.968.419	169.097	0	3.106.779
Bókfært verð 31.12.2023	1.020.990	2.633.010	425.855	1.870.153	5.950.008

Skýringar

11. Gangvirði

Samanburður á gangvirði og bókfærðu verði

Bókfært verð fjáreigna og fjárskulda á uppgjörstigi er jafnt og gangvirði þeirra, fyrir utan vaxtaberandi skuldir sem eru færðar á afskrifuðu kostnaðarverði. Bókfært verð og gangvirði þeirra greinist með eftirfarandi hætti:

	30.9.2024		31.12.2023	
	Bókfært verð	Gangvirði	Bókfært verð	Gangvirði
Vaxtaberandi skuldir	188.617.788	177.401.838	182.177.574	171.579.725

Gangvirði vaxtaberandi skulda er reiknað núvirði höfuðstóls og vaxta, sem er afvaxtað með markaðsvöxtum, auk viðeigandi áhættuálags á uppgjörstigi. Gangvirði vaxtaberandi skulda þar sem beint eða óbeint markaðsverð er til staðar er metið sem 1. stigs gangvirði. Gangvirði fyrir skuldbindingar sem ekki er unnt að afla beinnar eða óbeinnar verðlagningar er metið sem 2. stigs gangvirði.

Vextir við mat á gangvirði

Þar sem við á er notaður vaxtaferill á uppgjörstigi þegar vænt sjóðstreymi er núvirt. Vextirnir greinast þannig:

	30.9.2024	31.12.2023
Innbyggðar afleiður í raforkusölusamningum	7,11% til 8,50%	7,32% til 9,24%
Áhættuvarnarsamningar	4,86% til 5,10%	4,3% til 5,6%
Vaxtaberandi skuldir	1,37% til 10,98%	2,05% til 11,46%

Næmnigreiningar á áhrif breytinga á vaxtastigi, gengi gjaldmiðla og álverði eru sýndar í skýringu 29 með ársreikningi samstæðunnar fyrir árið 2023. Bent er á að hafa þessa skýringu til hliðsjónar við lestur árs hlutareikningsins þar sem breyting á þessum forsendum hefur talsverð áhrif á ýmsar stærðir í reikningsskilum samstæðunnar.

Stig gangvirðis

Taflan sýnir fjármálagerninga sem færðir eru í reikningsskilin, flokkaða eftir stigi gangvirðis. Stig gangvirðis eru skilgreind út frá verðmatsaðferð á eftirfarandi hátt:

Stig 1: Uppgefin verð á virkum markaði fyrir sams konar eignir og skuldir.

Stig 2: Forsendur byggja á öðrum breytum en uppgefnum verðum á virkum markaði (stig 1) sem unnt er að afla fyrir eignir og skuldir, beint (t.d. verð) eða óbeint (afleidd af verðum).

Stig 3: Forsendur gangvirðis eigna og skulda eru byggðar á gögnum sem ekki er unnt að öllu leyti að afla á markaði. Verðmat á eignarhlutum í félögum er unnið af starfsfólki Orkuveitunnar og ytri sérfræðingum og byggir á afkomu og opinberum gögnum um framtíðartekjur og framtíðarfjárfestingar undirliggjandi eigna.

30.9.2024	Stig 1	Stig 2	Stig 3	Samtals
Eignarhlutir í félögum	0	0	6.243.980	6.243.980
Innbyggðar afleiður í raforkusölusamningum	0	0	2.660.701	2.660.701
Áhættuvarnarsamningar	0 (	302.211)	0 (	302.211)
Markaðsverðbréf	10.228.663	0	0	10.228.663
	10.228.663 (	302.211)	8.904.681	18.831.134

31.12.2023	Stig 1	Stig 2	Stig 3	Samtals
Eignarhlutir í félögum	0	0	6.262.680	6.262.680
Innbyggðar afleiður í raforkusölusamningum	0	0	1.929.433	1.929.433
Áhættuvarnarsamningar	0	76.249	0	76.249
Markaðsverðbréf	8.670.016	0	0	8.670.016
	8.670.016	76.249	8.192.113	16.938.379

Skýringar

12. Tengdir aðilar

Skilgreining tengdra aðila

Reykjavíkurborg, stofnanir og félag undir stjórn borgarinnar, hlutdeildarfélag, stjórnarfolk og lykilstjórnendur samstæðunnar eru skilgreind sem tengdir aðilar. Makar þessara aðila og ófjárráða börn falla einnig undir skilgreininguna, ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Viðskipti við tengda aðila

Framangreindir aðilar hafa átt í viðskiptum við samstæðuna á tímabilinu.

Eftirfarandi er yfirlit um helstu viðskipti við tengda aðila á tímabilinu 1. janúar til 30. september 2024, ásamt yfirliti um kröfur og skuldir samstæðunnar við þessa aðila í lok tímabilsins. Viðskiptum og stöðum milli félaga innan samstæðunnar er eytt út í samstæðuárshlutareikningnum og því ekki tilgreind. Upplýsingarnar ná ekki til sölu samstæðunnar á hefðbundnum aðföngum til heimilisrekesturs viðkomandi aðila.

	2024	2023
	1.1.-30.9.	1.1.-30.9.
Sala til tengdra aðila á tímabilinu var eftirfarandi:		
Reykjavíkurborg	1.474.063	1.255.986
Stofnanir og félag undir stjórn Reykjavíkurborgar	668.948	585.714
	2.143.011	1.841.700
Kaup á vörum og þjónustu af tengdum aðilum á tímabilinu voru eftirfarandi:		
Reykjavíkurborg	45.236	42.880
Stofnanir og félag undir stjórn Reykjavíkurborgar	10.845	34.450
Hlutdeildarfélag	86.278	81.874
Stjórnarmenn og lykilstjórnendur	0	59.109
	142.359	218.313
	30.9.2024	31.12.2023
Kröfur á hendur tengdum aðilum í lok tímabilsins voru eftirfarandi:		
Reykjavíkurborg	89.234	320.908
Stofnanir og félag undir stjórn Reykjavíkurborgar	66.074	37.299
	155.308	358.207
Skuldir við tengda aðila í lok tímabilsins voru eftirfarandi:		
Reykjavíkurborg	1.073.720	197.221
Stofnanir og félag undir stjórn Reykjavíkurborgar	22	1.879
Hlutdeildarfélag	0	14
	1.073.742	199.114
	2024	2023
	1.1.-30.9.	1.1.-30.9.
Ábyrgðargjald greitt til eigenda á tímabilinu:		
Reykjavíkurborg	268.994	313.251
Akraneskaupstaður	17.682	21.637
Borgarbyggð	1.830	1.678
	288.507	336.566

Ábyrgðargjald greitt til eigenda í ofangreindu yfirliti er fært meðal vaxtagjalda í rekstrarreikningi. Sjá umfjöllun um ábyrgðargjaldið í skýringu 7.

Skýringar

13. Önnur mál

Gerðardómur um túlkun ákvæða raforkusamnings við Norðurál

Á árinu 2024 hélt áfram gerðardómsferli um túlkun ákvæða raforkusölusamnings við Norðurál, sem ON Power sér um framkvæmd á. Málið lýtur að kröfu Orkuveitunnar um endurskoðun á samningum, þar sem jafnvægi milli hagsmuna samningsaðila hafi raskast vegna atvika og forsendna sem Orkuveitan hefur ekki forræði á. Í þessum fasa málsins, mun niðurstaða gerðardómsins aðeins snúa að því hvort að jafnvægi milli samningsaðila hafi raskast vegna ófyrirsjáanlegra atvika svo eðlilegt sé að taka upp viðræður um breytingar á samningum, en ekki taka afstöðu til mögulegra fjárhæða.

Sala á eignarhlut í Landsneti

Undanfarin misseri hefur verið stefnt að sölu eignarhlutar Orkuveitunnar í Landsneti, þar sem í raforkulögum er kveðið á um að flutningsfyrirtækið skuli vera í beinni eigu íslenska ríkisins og/eða sveitarfélaga. Í árslok 2020 samþykkti stjórn Orkuveitunnar að viljayfirlýsing um breytingu á eignarhaldi Landsnets yrði undirrituð og að ganga til viðræðna um sölu eignarhlutarins. Í kjölfarið hófust viðræður við fulltrúa fjármálaráðuneytisins um málið. Ráðuneytið samdi í lok árs 2022 við félög í eigu ríkisins um kaup á hlut þeirra í Landsneti, en ráðuneytið vildi klára þá samninga áður en gengið væri frá kaupum þess á hlut Orkuveitunnar. Ekki hefur tekist að ganga frá sölu á hlut Orkuveitunnar á árinu 2024 líkt og stefnt hefur verið að. Bókfært verð eignarhlutarins er metið á 6,2 milljarða kr. 30.9.2024 og er fært á meðal veltufjármuna.

Viðgerð á höfuðstöðvum

Á árinu 2015 komu í ljós alvarlegar rakaskemmdir á húsnæði Orkuveitunnar að Bæjarhálsi 1. Endurnýjun útveggja vesturhúss er lokið og framkvæmdir innanhúss eru hafnar. Orkuveitan hefur gert verksamninga vegna framkvæmda innanhúss og er heildarskuldbinding vegna þessara samninga að fjárhæð 965 milljónir kr. Verklök allra framkvæmdaverka samkvæmt verksamningum er 31. desember 2024 en verklok munu dragast fram á fyrri hluta árs 2025, áætluð verklok nú eru í maí 2025.

Arður til eigenda

Arðgreiðsla allt að fjárhæð 6.000 milljónir kr. var samþykkt á framhaldsaðalfundi 28. júní. Í júlí voru greiddar 4.000 milljónir kr. og 1.000 milljónir kr. voru greiddar 15. nóvember og eru því færðar meðal skammtímaskulda 30.9.2024. Greiðsla á 1.000 milljónum kr. verður gerð í desember að því gefnu að niðurstaða ársins stefni í að verða í takt við áætlanir.

14. Atburðir eftir reikningsskiladag

Stjórnendum er ekki kunnugt um atburði sem hafa átt sér stað eftir lok reikningsskiladags og höfðu áhrif á árshlutareikninginn eða veita þarf upplýsingar um.