



Orkuveita
Reykjavíkur

Samandreginn árshlutareikningur samstæðu
1. janúar til 30. september 2023

Orkuveita Reykjavíkur

kt. 551298-3029
Bæjarhálsi 1, 110 Reykjavík

Efnisyfirlit

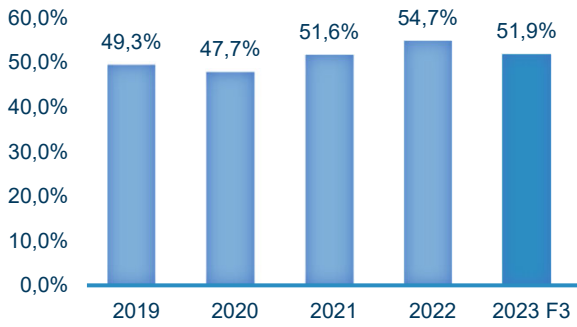
Mælikvarðar og umfang þjónustu	3
Yfirlit stjórnenda	4
Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og forstjóra	5
Rekstrarreikningur	6
Yfirlit um heildarafkomu	7
Efnahagsreikningur	8
Eiginfjáryfirlit	9
Sjóðstreymisyfirlit	10
Skýringar	11

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

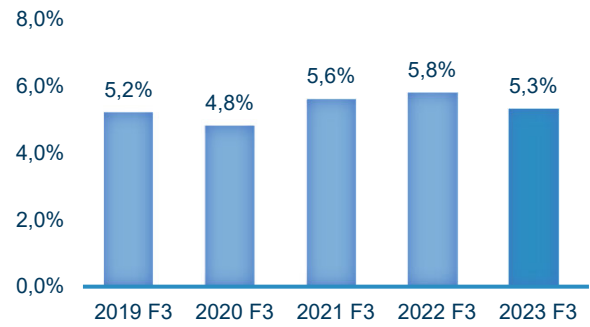


Mælikvarðar

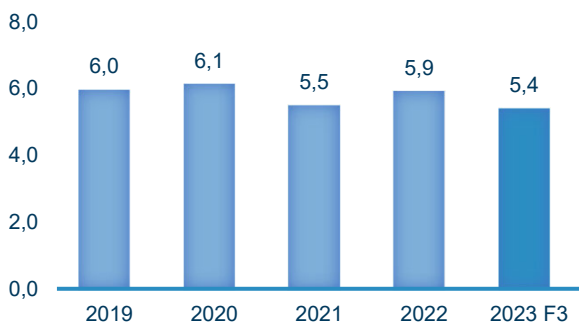
Eiginfjárlutfall



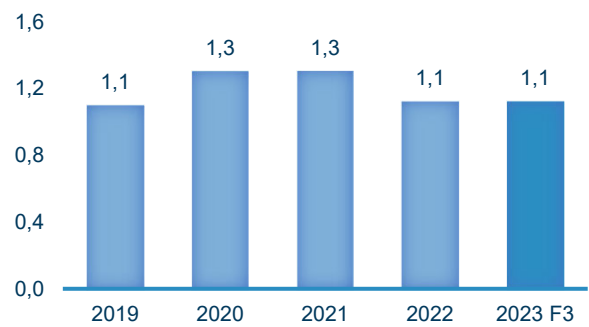
Arðsemi heildareigna



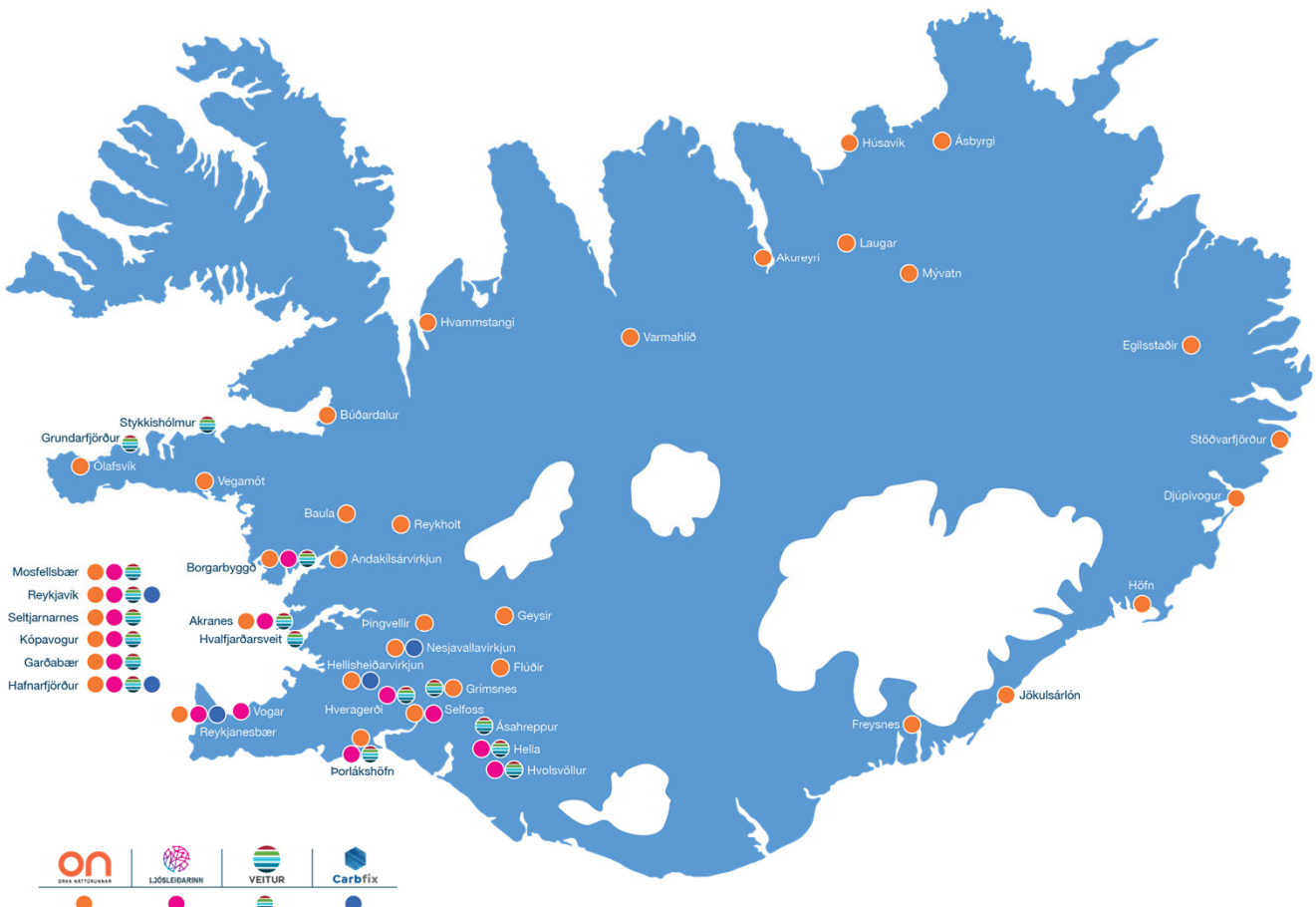
Nettó skuldir / handbært fé frá rekstri



Veltufjárlutfall án álafleiðu



Þjónustan



Yfirlit stjórnenda

Rekstrarár	2023	2022	2021	2020	2019
	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	43.327	39.741	37.663	35.045	33.578
Rekstrarkostnaður	(17.736)	(15.516)	(13.339)	(14.206)	(13.570)
þ.a. orkukaup og flutningur	(4.993)	(4.884)	(4.174)	(4.181)	(4.163)
EBITDA	25.591	24.225	24.325	20.839	20.008
Afskriftir	(11.544)	(10.449)	(9.966)	(9.606)	(8.900)
Rekstrarhagnaður EBIT	14.047	13.776	14.359	11.233	11.108
Sjóðstreymi					
Innleystar vaxtatekjur	117	64	109	240	266
Greidd vaxtagjöld*	(5.119)	(3.437)	(3.174)	(3.724)	(3.791)
Handbært fé frá rekstri*	21.877	21.714	21.832	19.416	19.449
Veltufé frá rekstri	19.650	19.507	18.798	15.727	14.275
Lausafé					
Bundnar innstæður og markaðsverðbréf	11.273	13.962	13.195	12.798	7.750
Handbært fé	5.131	7.499	17.998	11.549	13.221
Óádragnar lánalínur	8.850	4.500	10.198	8.600	11.900
Lausafé samtals	25.253	25.961	41.391	32.947	32.872

*Árið 2022 er leiðrétt fyrir uppgjöri vegna gjaldmiðlasamnings við Glitni (dómsmál).

Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og forstjóra

Orkuveita Reykjavíkur er sameignarfyrtæki sem starfar á grundvelli laga nr. 136/2013 um Orkuveitu Reykjavíkur. Lögbundið hlutverk OR er að stunda vinnslu, framleiðslu og sölu raforku og heits vatns og gufu og 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 2023 er gerður í samræmi við alþjóðlegan reikningskilastaðal IAS 34 um árshlutareikninga. Árshlutareikningurinn hefur að geyma samandreginn samstæðureikning OR og dótturfélaga. Árshlutareikningur þessi er ekki kannaður af endurskoðanda fyrirtækisins.

Hagnaður af rekstri samstæðunnar á tímabilinu 1. janúar til 30. september 2023 nam 3.551 milljónum kr. (1.1.-30.9.2022: hagnaður að fjárhæð 4.649 milljónir kr.). Heildarafkoma samstæðunnar á tímabilinu 1. janúar til 30. september 2023 var jákvæð um 1.070 milljónir kr. (1.1.-30.9.2022: jákvæð um 11.229 milljónir kr.). Samkvæmt efnahagsreikningi námu eignir samstæðunnar 451.418 milljónum kr. í lok tímabilsins (31.12.2022: 450.388 milljónir kr.). Eigið fé nam 241.620 milljónum kr. í lok tímabilsins (31.12.2022: 246.050 milljónir kr.) og er eiginfjárlutfall samstæðunnar 53,5% (31.12.2022: 54,6%).

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%

Upplýsingar um óvissuþætti

Félögin innan samstæðu Orkuveitu Reykjavíkur hafa boðið fram aðstoð vegna jarðhræringanna á Reykjanesskaga, þar sem veruleg hættu er talin á eldsumbrotum. Ljósleiðarinn rekur fjarskiptakerfi í hluta Grindavíkur og um svæðið liggur einnig burðarstrengur fjarskipta. Ekki er vitað um beint tjón á kerfinu en óvissa er um einstakar tengingar þar sem bærin er mannlaustr að mestu og rafmagn óöruggt. Neyðarstjórn OR hefur komið tvisvar saman vegna atburðanna og hert hefur verið á yfirferð viðbragðsáætlana, einkum þeirra er lúta að viðbrögðum við eldgosi og hugsanlegu öskufalli.

Yfirlýsing stjórnar og forstjóra

Samkvæmt bestu vitneskju stjórnar og forstjóra Orkuveitu Reykjavíkur er samandreginn árshlutareikningur samstæðunnar í samræmi við alþjóðlegan reikningskilastaðal IAS 34 um árshlutareikninga. Að álitum stjórnar og forstjóra gefur árshlutareikningurinn glögga mynd af eignum, skuldum og fjárhagsstöðu samstæðunnar 30. september 2023 ásamt rekstrarafkomu hennar sem og breytingu á handbæru fé á tímabilinu 1. janúar til 30. september 2023.

Stjórn Orkuveitu Reykjavíkur og forstjóri staðfesta hér með árshlutareikning samstæðunnar fyrir tímabilið 1. janúar til 30. september 2023.

Reykjavík, 27. nóvember 2023.

Í stjórn fyrirtækisins:

Gylfi Magnússon

Vala Valtýsdóttir

Skúli Helgason

Ragnhildur Alda Vilhjálmsdóttir

Þórður Gunnarsson

Valgarður Lyngdal Jónsson

Forstjóri:

Sævar Freyr Þráinsson

Rekstrarreikningur

1. janúar til 30. september 2023

	Skýr.	2023 1.7.-30.9.	2022* 1.7.-30.9.	2023 1.1.-30.9.	2022* 1.1.-30.9.
Rekstrartekjur	5	12.977.291	12.375.843	42.886.632	40.900.734
Innlausn álvarna	2	205.915 (	8.786)	425.883 (	1.189.488)
Söluhagnaður		5.224	12.535	14.814	29.859
Rekstrartekjur samtals		<u>13.188.430</u>	<u>12.379.592</u>	<u>43.327.330</u>	<u>39.741.104</u>
Orku kaup og flutningur		(1.539.815)	(1.378.541)	(4.993.198)	(4.883.692)
Laun og launatengd gjöld	7	(2.187.272)	(1.752.367)	(7.325.282)	(5.863.955)
Annar rekstrarkostnaður		(1.728.113)	(1.669.828)	(5.417.588)	(4.768.741)
Rekstrarkostnaður samtals		<u>(5.455.199)</u>	<u>(4.800.735)</u>	<u>(17.736.069)</u>	<u>(15.516.388)</u>
Rekstrarhagnaður fyrir afskriftir (EBITDA)		<u>7.733.231</u>	<u>7.578.856</u>	<u>25.591.262</u>	<u>24.224.716</u>
Afskriftir		(3.857.859)	(3.653.115)	(11.544.364)	(10.448.639)
Rekstrarhagnaður (EBIT)		<u>3.875.372</u>	<u>3.925.741</u>	<u>14.046.898</u>	<u>13.776.076</u>
Vaxtatekjur		142.455	49.995	338.802	117.171
Vaxtagjöld		(3.149.477)	(3.927.708)	(11.378.600)	(10.489.628)
Aðrar tekjur (gjöld) af fjáreignum og fjárskuldum	2	1.665.535 (	998.440)	660.333	1.771.269
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	8	<u>(1.341.487)</u>	<u>(4.876.153)</u>	<u>(10.379.465)</u>	<u>(8.601.188)</u>
Áhrif hlutdeildarfélaganna		(41)	1.887	(211)	(3.159)
Hagnaður (tap) fyrir tekjuskatt		<u>2.533.844</u>	<u>(948.525)</u>	<u>3.667.222</u>	<u>5.171.729</u>
Tekjuskattur		(531.995)	686.821	(115.786)	(522.887)
Hagnaður (tap) tímabilsins		<u>2.001.850</u>	<u>(261.704)</u>	<u>3.551.436</u>	<u>4.648.842</u>
Skipting hagnaðar (taps)					
Eigendur fyrirtækisins		2.001.912 (	261.704)	3.551.515	4.648.842
Minnihluti í dótturfélögum		(62)	0	(79)	0
		<u>2.001.850</u>	<u>(261.704)</u>	<u>3.551.436</u>	<u>4.648.842</u>

* Samanburðarfjárhæðir hafa verið leiðréttar. Sjá nánar í skýringu 3. Skýringar á bls. 11-21 eru óaðskiljanlegur hluti árshlutareikningsins.

Yfirlit um heildarafkomu

1. janúar til 30. september 2023

	2023 1.7.-30.9.	2022* 1.7.-30.9.	2023 1.1.-30.9.	2022* 1.1.-30.9.
Hagnaður (tap) tímabilsins	2.001.850 (	261.704)	3.551.436	4.648.842
Önnur heildarafkoma				
Liðir færðir beint á eigið fé sem munu ekki vera færðir síðar í rekstrarreikning				
Endurmat, hækkun	0	80.230	0	80.230
Liðir færðir beint á eigið fé sem gætu verið færðir síðar í rekstrarreikning				
Þýðingarmunur	(24.204)	2.647.208	(2.481.503)	6.499.688
Önnur heildarafkoma eftir skatta	(24.204)	2.807.668	(2.481.503)	6.579.918
Heildarafkoma	<u>1.977.645</u>	<u>2.545.964</u>	<u>1.069.933</u>	<u>11.228.760</u>

* Samanburðarfjárhæðir hafa verið leiðréttar. Sjá nánar í skýringu 3.
Skýringar á bls. 11-21 eru óaðskiljanlegur hluti árshlutareikningsins.

Efnahagsreikningur 30. september 2023

	Skýr.	30.9.2023	31.12.2022*
Eignir			
Varanlegir rekstrarfjármunir		408.902.026	406.760.917
Óefnislegar eignir		3.154.317	3.106.779
Leigueign		2.221.056	2.180.951
Eignarhlutar í hlutdeildarfélögum		81.052	81.264
Eignarhlutar í öðrum félögum		55.680	55.680
Innbyggðar afleiður í raforkusölusamningum		875.004	1.448.798
Áhættuvarnarsamningar		85.443	78.545
Tekjuskatteign		4.544.624	3.759.231
Fastafjármunir samtals		<u>419.919.202</u>	<u>417.472.164</u>
Birgðir		1.733.883	1.881.036
Verk í vinnslu		956.921	416.817
Viðskiptakröfur	9	4.762.544	5.877.993
Innbyggðar afleiður í raforkusölusamningum		0	110.312
Eignarhlutur til sölu	12	5.632.000	5.632.000
Áhættuvarnarsamningar		308.450	346.984
Aðrar skammtímakröfur		1.327.650	692.873
Fyrirframgreiddur kostnaður		373.717	236.167
Markaðsverðbréf		11.272.744	11.070.605
Handbært fé		5.130.646	6.650.749
Veltufjármunir samtals		<u>31.498.555</u>	<u>32.915.536</u>
Eignir samtals		<u>451.417.757</u>	<u>450.387.700</u>
Eigið fé			
Endurmatsreikningur varanlegra rekstrarfjármuna		117.603.304	121.092.491
Bundinn hlutdeildarreikningur		79.365.074	74.657.104
Bundið eigið fé vegna þróunar		132.002	111.277
Gangvirðisreikningur		5.232.000	5.232.000
Þýðingarmunur		9.062.076	11.543.578
Óráðstafað eigið fé		30.225.370	33.413.364
Eigið fé móðurfyrirtækis		<u>241.619.827</u>	<u>246.049.815</u>
Hlutdeild minnihluta		244	337
Eigið fé samtals		<u>241.620.071</u>	<u>246.050.152</u>
Skuldir			
Vaxtaberandi skuldir		152.755.111	151.000.804
Leiguskuld		2.136.662	2.076.354
Lífeyrisskuldbinding		727.288	668.460
Áhættuvarnarsamningar		36.275	40.275
Fyrirframinnheimtar tekjur		1.147.939	0
Tekjuskattsskuldbinding		20.557.286	21.042.540
Langtímaskuldir samtals		<u>177.360.561</u>	<u>174.828.434</u>
Viðskiptaskuldir		2.952.950	3.673.238
Vaxtaberandi skuldir		20.197.923	19.805.390
Leiguskuld		173.137	190.640
Innbyggðar afleiður í raforkusölusamningum		113.501	0
Áhættuvarnarsamningar		49.450	150.384
Fyrirframinnheimtar tekjur	9	2.936.743	596.681
Tekjuskattur til greiðslu		1.298.226	1.464.093
Aðrar skammtímaskuldir		4.715.194	3.628.688
Skammtímaskuldir samtals		<u>32.437.125</u>	<u>29.509.114</u>
Skuldir samtals		<u>209.797.686</u>	<u>204.337.548</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>451.417.757</u>	<u>450.387.700</u>

* Samanburðarfjárhæðir hafa verið leiðréttar. Sjá nánar í skýringu 3.
Skýringar á bls. 11-21 eru óaðskiljanlegur hluti árs hlutareikningsins.

Eiginfjáryfirlit

1. janúar til 30. september 2023

	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. 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)
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
Innlausn endurmats vegna afskrifta	(3.489.187)					3.489.187	0		0
Hlutdeild í hagnaði dóttur- og hlutdeildarf. umfram móttekinn arð		4.707.970				(4.707.970)	0		0
Aðrar breytingar								(14)	(14)
Bundið eigið fé vegna þróunar			20.725			(20.725)	0		0
Greiddur arður						(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
1.1.-30.9. 2022*									
Eigið fé 1. janúar 2022	101.733.552	66.451.877	123.873	5.695.000	6.307.814	33.081.886	213.394.002	0	213.394.002
Endurmat, hækkun	80.230						80.230		80.230
Þýðingarmunur					6.499.688		6.499.688		6.499.688
Hagnaður tímabilsins						4.648.842	4.648.842	0	4.648.842
Heildarafkoma	80.230	0	0	0	6.499.688	4.648.842	11.228.760	0	11.228.760
Innlausn endurmats vegna afskrifta	(2.936.737)					2.936.737	0		0
Hlutdeild í hagnaði dóttur- og hlutdeildarf. umfram móttekinn arð		5.327.865				(5.327.865)	0		0
Bundið eigið fé vegna þróunar			35.576			(35.576)	0		0
Greiddur arður						(4.000.000)	(4.000.000)		(4.000.000)
Eigið fé 30. september 2022	98.877.045	71.779.741	159.449	5.695.000	12.807.502	31.304.024	220.622.762	0	220.622.762

* Samanburðarfjárhæðir hafa verið leiðréttar. Sjá nánar í skýringu 3.
Skýringar á bls. 11-21 eru óaðskiljanlegur hluti árshlutareikningsins.

Sjóðstreymisyfirlit

1. janúar til 30. september 2023

	2023	2022*
	1.1.-30.9.	1.1.-30.9.
Rekstrarhreyfingar		
Hagnaður tímabilsins	3.551.436	4.648.842
Leiðrétt fyrir:		
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	10.379.465	8.601.188
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага	211	3.159
Tekjuskattur	115.786	522.887
Afskriftir	11.544.364	10.448.639
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna	(14.814)	(30.844)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	58.828	43.208
Veltufé frá rekstri án vaxta og skatta	25.635.275	24.237.080
Birgðir, lækkun (hækkun)	147.153	(467.266)
Verk í vinnslu, hækkun	(567.375)	(176.269)
Skammtímakröfur, lækkun	651.504	1.317.507
Skammtímaskuldir, hækkun	1.980.755	1.392.948
Handbært fé frá rekstri án vaxta og skatta	27.847.312	26.304.000
Innborgaðar vaxtatekjur	116.919	64.092
Greidd vaxtagjöld	(5.118.841)	(3.436.765)
Greiddir vextir vegna uppgjörs gjaldmiðlasamninga (dómsmál)	0	(2.578.937)
Mótttekinn arður	191.155	164.861
Greiðslur vegna annarra fjármunatekna og fjármagnsgjalda	(0)	(174.627)
Greiddir skattar	(1.159.385)	(1.207.889)
Handbært fé frá rekstri	21.877.160	19.134.733
Fjárfestingarhreyfingar		
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(17.216.922)	(14.693.457)
Fjárfesting í óefnislegum eignum	(464.931)	(494.475)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna	78.588	96.610
Breyting á markaðsverðbréfum	40.545	45.114
Fjárfestingarhreyfingar	(17.562.720)	(15.046.208)
Fjármögnunarhreyfingar		
Tekin ný langtímalán	15.269.138	7.058.651
Afborganir langtímaskulda	(16.579.998)	(9.922.254)
Fyrirframinnheimtar tekjur	1.147.939	0
Greiddur arður	(5.500.000)	(4.000.000)
Afborganir leiguskulda	(108.343)	(70.868)
Fjármögnunarhreyfingar	(5.771.263)	(6.934.472)
Lækkun á handbæru fé	(1.456.824)	(2.845.946)
Handbært fé í ársbyrjun	6.650.749	10.319.874
Áhrif gengisbreytinga á handbært fé	(63.280)	25.057
Handbært fé í lok tímabilsins	5.130.646	7.498.984
Fjárfesting og fjármögnun án greiðsluáhrifa		
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(180.147)	(314.085)
Skammtímaskuldir, breyting	180.147	314.085
Aðrar upplýsingar		
Veltufé frá rekstri	19.649.752	19.507.248

* Samanburðarfjárhæðir hafa verið leiðréttar. Sjá nánar í skýringu 3.

Skýringar á bls. 11-21 eru óaðskiljanlegur hluti árshlutareikningsins.

Skýringar

1. Félagið

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

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

Dótturfélög í samstæðunni	Meginstarfsemi	Starfrækslu- gjaldmiðill	Eignarhluti	
			30.9.2023	31.12.2022
Ljósleiðarinn ehf.	Gagnaflutningar	ISK	100%	100%
OR Eignir ehf.	Eignarhaldsfélag	ISK	100%	100%
Veitur ehf.	Uppbygging og rekstur veitukerfa	ISK	100%	100%
Orka náttúrunnar ehf.	Vinnsla og sala rafmagns	ISK	100%	100%
ON Power ehf.	Vinnsla og sala rafmagns	USD	100%	100%
OR - vatns- og fráveita sf.	Vatns- og fráveitustarfsemi	ISK	100%	100%
Eignarhaldsfélagið Carbfix ehf.	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 Orkuveitu Reykjavíkur inniheldur ekki allar þær upplýsingar sem krafist er í fullbúnum ársreikningi og ætti að lesa í samhengi við ársreikning samstæðunnar fyrir árið 2022. Við gerð árshlutareikningsins er beitt sömu reikningsskilaaðferðum og beitt var við gerð ársreiknings félagsins fyrir árið 2022. Hægt er að nálgast ársreikninginn hjá félaginu á vef þess www.or.is, sem og á vef Kauphallar Íslands; www.nasdaqomxnordic.com.

Stjórn staðfesti og heimilaði birtingu árshlutareikningsins 27. nóvember 2023.

b. Breyting á framsetningu

Framsetningu rekstrarreiknings hefur verið breytt frá sama tímabili fyrra árs. Breytingin felst í því að innleystar álvörnir eru færðar meðal rekstrartekna en voru áður taldar með fjármunatekjum og fjármagnsgjöldum. Það er mat stjórnenda félagsins að breytt flokkun gefi gleggri mynd af rekstrartekjum félagsins. Framsetningu samanburðarfjárhæða í rekstrarreikningi hefur verið breytt til samræmis.

c. Starfrækslu- og framsetningargjaldmiðill

Árshlutareikningur samstæðunnar er gerður í íslenskum krónum, sem er starfrækslugjaldmiðill OR. 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 gangvirkis, innbyggðar afleiður í raforkusölusamningum, eignarhlutar í öðrum félögum og aðrar fjáreignir og fjárskuldir eru færð á gangvirkni. Fjallað er um aðferðir við mat á gangvirkni í skýringu 38 með ársreikningi 2022.

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) Dótturfélag með annan starfrækslugjaldmiðil en íslenska krónu

Eignir og skuldir starfsemi félaga samstæðunnar sem hafa bandaríska dollara (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 ályktanir 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.

3. Leiðrétting á samanburðartölum

Við útreikning á tímabilsleiðréttingu í dreifingu og flutningi rafmagns kom í ljós skekkja í útreikningi. Skekkjan nær til áraanna 2020-2022. Í samræmi við IAS 8 hefur samanburðartölum vegna ársins 2022 því verið breytt. Leiðréttingar vegna fyrri tímabila eru sýndar sem leiðréttingar á eigin fé í samanburðartölum.

Yfirlit um heildarafkomu (samandregið)

	1.1.-30.9.2022	Leiðrétting	1.1.-30.9.2022 Leiðrétt
Rekstrartekjur.....	41.019.655 (	118.922)	40.900.734
Rekstrarhagnaður (EBIT).....	13.894.998 (	118.922)	13.776.076
Hagnaður fyrir tekjuskatt.....	5.290.651 (	118.922)	5.171.729
Tekjuskattur.....	(546.671)	23.784 (	522.887)
Hagnaður tímabilsins.....	4.743.979 (	95.137)	4.648.842
Heildarafkoma.....	11.323.897 (	95.137)	11.228.760

	31.12.2022	Leiðrétting	31.12.2022 Leiðrétt
Viðskiptakröfur.....	6.360.401 (	482.408)	5.877.993
Veltufjármunir samtals.....	33.397.944 (	482.408)	32.915.536
Eignir samtals.....	450.870.108 (	482.408)	450.387.700
Óráðstafað eigið fé.....	33.799.290 (	385.926)	33.413.364
Eigið fé samtals.....	246.436.078 (	385.926)	246.050.152
Tekjuskattsskuldbinding.....	21.047.364 (	4.824)	21.042.540
Langtímaskuldir samtals.....	174.833.258 (	4.824)	174.828.434
Tekjuskattur til greiðslu.....	1.490.981 (	26.888)	1.464.093
Aðrar skammtímaskuldir.....	3.693.458 (	64.769)	3.628.688
Skammtímaskuldir samtals.....	29.600.771 (	91.657)	29.509.114
Skuldir og skuldbindingar samtals.....	204.434.030 (	96.482)	204.337.548
Eigið fé og skuldir samtals.....	450.870.108 (	482.408)	450.387.700

Skýringar

4. Starfsemi og tekjuskráning samstæðufélaga

Eftirfarandi eru upplýsingar um starfsemi samstæðufélaga. Sundurliðun tekna eftir afurðum er að finna í skýringu nr. 5 og tekjur eftir starfspáttum í skýringu nr. 6.

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 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 frekar 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 frekar 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 frekar undantekning. Vatns- og fráveitugjöld eru innheimt á fyrstu 9 mánuðum ársins en tekjunum er dreift jafnt á allt árið reikningshaldslega.

Skýringar

4. 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 frekar 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. Orkuveita Reykjavíkur 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.

5. Tekjur af vöru- og þjónustusölu

Tekjur samstæðunnar af sölu á vörum og þjónustu sundurliðast þannig:

	2023	2022
	1.1.-30.9.	1.1.-30.9.
Rafmagn.....	17.690.706	17.766.348
Heitt vatn.....	12.268.043	10.916.722
Kalt vatn.....	2.743.955	2.726.571
Fráveita.....	4.962.625	4.874.257
Aðrar tekjur.....	5.221.303	4.616.835
Tekjur af vöru- og þjónustusölu samtals.....	42.886.632	40.900.734

Skýringar

6. Starfspáttayfirlit

Starfspáttaupplýsingar eru birtar eftir innri upplýsingagjöf OR. Starfspættir 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 sérfræðipjónustu 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 starfspáttayfirlits er notast við sömu reikningssskilareglur og samstæðan notast við og lýst er í skýringu 38 í ársreikningi samstæðunnar fyrir árið 2022.

Rekstrarstarfspættir - svið

1.1.-30.9. 2023

	Veitur	Orkusala og framleiðsla	Önnur starfsemi	Jöfnunar-færslur	Beiting IFRS 16*	Samtals
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 starfspáttu	31.067.647	18.526.653	11.952.868	(18.219.838)		43.327.330
Rekstrargjöld starfspáttu	(17.643.295)	(8.443.900)	(9.971.667)	18.156.195	166.598	(17.736.069)
Rekstrarhagnaður starfspáttu, 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 starfspáttu, 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

1.1.-30.9. 2022

Tekjur frá þriðja aðila	24.411.146	12.344.026	2.985.931	0		39.741.104
Tekjur innan samstæðu	3.606.184	4.462.344	7.283.339	(15.351.866)		0
Tekjur starfspáttu	28.017.331	16.806.370	10.269.270	(15.351.866)		39.741.104
Rekstrargjöld starfspáttu	(14.584.768)	(8.145.407)	(8.223.884)	15.295.710	141.960	(15.516.388)
Rekstrarhagnaður starfspáttu, EBITDA	13.432.563	8.660.964	2.045.386	(56.156)	141.960	24.224.716
Afskriftir	(4.799.754)	(3.901.829)	(1.708.452)	40.931	(79.536)	(10.448.639)
Afkoma starfspáttu, EBIT	8.632.809	4.759.135	336.934	(15.225)	62.424	13.776.076
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(6.943.317)	(66.367)	835.554	(2.380.686)	(46.372)	(8.601.188)
Áhrif hlutdeildarféлага	0	0	(3.159)	0	(	( 3.159)
Tekjuskattur	(70.795)	(901.450)	447.482	902.875	(6.036)	(522.887)
Hagnaður tímabilsins	1.618.697	3.791.318	721.847	(1.493.037)	10.016	4.648.842

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

Skýringar

6. Starfspáttayfirlit, frh.

Rekstrarstarfspáttir - svið, frh.

	Veitur	Orkusala og framleiðsla	Önnur starfsemi	Jöfnunarfærslur	Beiting IFRS 16*	Samtals
Efnahagur (30.9.2023)						
Varanlegir rekstrarfjármunir og óefnislegar eignir	217.880.986	144.903.253	49.533.343	(261.239)		412.056.343
Leigueignir					2.221.056	2.221.056
Aðrar eignir	23.988.975	10.368.478	197.662.759	(194.879.853)		37.140.359
						<u>451.417.757</u>
Vaxtaberandi skuldir	78.801.438	56.355.615	174.353.034	(136.557.053)		172.953.034
Leiguskuldir					2.309.799	2.309.799
Aðrar skuldir	19.826.476	11.641.503	61.895.780	(58.828.907)		34.534.853
						<u>209.797.686</u>
Fjárfestingar (1.1.-30.9.2023)						
Varanlegir rekstrarfjármunir og óefnislegar eignir	10.315.026	3.295.582	5.222.572	(984.944)		17.848.235
Efnahagur (31.12.2022)						
Varanlegir rekstrarfjármunir og óefnislegar eignir	212.808.689	149.985.284	47.073.723	0		409.867.696
Leigueignir					2.180.951	2.180.951
Aðrar eignir	22.699.185	11.637.831	189.044.494	(185.042.458)		38.339.053
						<u>450.387.700</u>
Vaxtaberandi skuldir	75.471.782	59.629.752	170.806.194	(135.101.533)		170.806.194
Leiguskuldir					2.266.994	2.266.994
Aðrar skuldir	16.837.580	11.334.039	53.926.153	(50.833.411)		31.264.360
						<u>204.337.548</u>
Fjárfestingar (1.1.-30.9.2022)						
Varanlegir rekstrarfjármunir og óefnislegar eignir	8.626.746	2.563.639	4.487.849	0		15.678.233

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

Skýringar

7. Laun og launatengd gjöld

	2023	2022
	1.1.-30.9.	1.1.-30.9.
Laun og launatengd gjöld greinast þannig:		
Laun	6.623.839	5.477.917
Mótframlag í lífeyrissjóði	887.011	753.995
Breyting lífeyrisskuldbindingar	89.293	69.863
Önnur launatengd gjöld	595.478	503.042
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>8.195.621</u>	<u>6.804.816</u>
Laun og launatengd gjöld eru þannig færð í árshlutareikninginn:		
Gjaldfært í rekstrarreikningi	7.325.282	5.863.955
Eignfært á framkvæmdir	870.338	940.861
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>8.195.621</u>	<u>6.804.816</u>
Starfsmannafjöldi:		
Fjöldi ársverka	636,7	583,4
Starfskjör stjórnar, forstjóra og framkvæmdastjóra móðurfyrirtækis og dótturfélaga greinast þannig:		
Laun og mótframlag í lífeyrissjóð stjórnar móðurfyrirtækis	17.826	15.514
Laun og mótframlag í lífeyrissjóð forstjóra móðurfyrirtækis	31.022	28.773
Laun og mótframlag í lífeyrissjóð framkvæmdastjóra móðurfyrirtækis*	79.149	80.288
Laun og mótframlag í lífeyrissjóð stjórnar dótturfélaga**	13.450	11.009
Laun og mótframlag í lífeyrissjóð fjögurra framkvæmdastjóra dótturfélaga	122.161	118.723
Starfslokagreiðslur	68.084	33.899
	<u>331.692</u>	<u>288.207</u>

*Fjórir framkvæmdastjórar voru starfandi til 28.2. 2023 en fækkaði í þrjá frá og með 1.3. 2023

**Á tímabilinu voru stjórnir dótturfélaga fimm en fjórar á samanburðartímabilinu.

8. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2023	2022
	1.1.-30.9.	1.1.-30.9.
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:		
Vaxtatekjur	338.802	117.171
Vaxtagjöld og greiddar verðbætur	(5.071.773)	(3.515.925)
Áfallnar verðbætur	(5.970.262)	(6.604.252)
Ábyrgðargjald til eigenda 1)	(336.566)	(369.451)
Vaxtagjöld samtals	(11.378.600)	(10.489.628)
Gangvirðisbreytingar innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum	(797.607)	(2.401.262)
Gangvirðisbreytingar fjáreigna og fjárskulda á gangvirði í gegnum rekstur	242.684	(649.853)
Óinnleystar gangvirðisbreytingar áhættuvarnarsamninga	73.298	2.926.660
Innlausn vaxtaskiptasamninga	0	(174.627)
Gengismunur	897.133	1.859.275
Arðstekjur	244.825	211.077
Aðrar tekjur (gjöld) af fjáreignum og fjárskuldum samtals	<u>660.333</u>	<u>1.771.269</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	(10.379.465)	(8.601.188)

Skýringar

8. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld, frh.

1) Samstæðan greiddi ábyrgðargjald til eigenda OR vegna ábyrgða sem þeir hafa veitt á skuldir samstæðunnar samkvæmt ákvörðun aðalfundar OR árið 2005. Gjaldið er á ársgrunni, 0,81% (2022: 0,82%) á lán vegna sérleyfisstarfsemi og 0,65% (2022: 0,63%) á lán vegna samkeppnisstarfsemi. Útreikningur gjaldsins er gerður miðað við stöðu lána í lok hvers ársfjórðungs. Ábyrgðargjaldið nam samtals 337 milljónum kr. á tímabilinu 1. janúar til 30. september 2023 (1.1.-30.9.2022: 369 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 38 í ársreikningi samstæðunnar fyrir árið 2022. Gangvirðisbreyting sem færð er til gjalda í rekstrarreikningi vegna þessa nemur samtals 482 milljónum kr. á tímabilinu 1. janúar til 30. september 2023 (1.1.-30.9.2022: gjaldfærsla að fjárhæð 124 milljónir kr.). Gangvirðisbreytingar sem tilheyra fjáreignum og fjárskuldum sem flokkaðar eru á stigi 3 er gjaldfærsla að fjárhæð 798 milljónum kr. á tímabilinu 1. janúar til 30. september 2023 (1.1.-30.9.2022: gjaldfærsla að fjárhæð 2.401 milljónir kr.).

9. 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.

Skýringar

10. Gangvirði

Samanburður á gangvirði og bókfærðu verði

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

	30.9.2023		31.12.2022	
	Bókfært verð	Gangvirði	Bókfært verð	Gangvirði
Vaxtaberandi skuldir	172.953.034	184.220.877	170.806.194	177.796.952

Gangvirði vaxtaberandi skulda er reiknað núvirði höfuðstóls og vaxta, sem er afvaxtað með markaðsvöxtum, auk viðeigandi áhættuálags á uppgjörssdegi. Gangvirði vaxtaberandi skulda er flokkað sem stig 2.

Vextir við mat á gangvirði

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

	30.9.2023	31.12.2022
Innbyggðar afleiður í raforkusölusamningum	11,85% til 13,08%	11,11% til 12,44%
Áhættuvarnarsamningar	-0,23% til 5,81%	4,3% til 5,4%
Vaxtaberandi skuldir	0,49% til 9,78%	0,49% til 12,72%

Næmnigreiningar á áhrif breytinga á vaxtastigi, gengi gjaldmiðla og álverði eru sýndar í skýringu 27 með ársreikningi samstæðunnar fyrir árið 2022. 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 (afleiðd 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 starfsmönnum OR og ytri sérfræðingum og byggir á afkomu og opinberum gögnum um framtíðartekjur og framtíðarfjárfestingar undirliggjandi eigna.

30.9.2023	Stig 1	Stig 2	Stig 3	Samtals
Eignarhlutir í félögum	0	0	5.687.680	5.687.680
Innbyggðar afleiður í raforkusölusamningum	0	0	761.502	761.502
Áhættuvarnarsamningar	0	308.168	0	308.168
Markaðsverðbréf	11.272.744	0	0	11.272.744
	11.272.744	308.168	6.449.183	18.030.095

31.12.2022	Stig 1	Stig 2	Stig 3	Samtals
Eignarhlutir í félögum	0	0	5.687.680	5.687.680
Innbyggðar afleiður í raforkusölusamningum	0	0	1.559.109	1.559.109
Áhættuvarnarsamningar	0	234.870	0	234.870
Markaðsverðbréf	11.070.605	0	0	11.070.605
	11.070.605	234.870	7.246.789	18.552.264

Skýringar

11. 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 2023, 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 heimilisreksturs viðkomandi aðila.

	2023	2022
	1.1.-30.9.	1.1.-30.9.
Sala til tengdra aðila á tímabilinu var eftirfarandi:		
Reykjavíkurborg	1.255.986	1.463.582
Stofnanir og félag undir stjórn Reykjavíkurborgar	585.714	545.334
	1.841.700	2.008.916
Kaup á vörum og þjónustu af tengdum aðilum á tímabilinu voru eftirfarandi:		
Reykjavíkurborg	42.880	56.443
Stofnanir og félag undir stjórn Reykjavíkurborgar	34.450	22.570
Hlutdeildarfélag	81.874	85.276
Stjórnarmenn og lykilstjórnendur	59.109	44.416
	218.313	208.705
	30.9.2023	31.12.2022
Kröfur á hendur tengdum aðilum í lok tímabilsins voru eftirfarandi:		
Reykjavíkurborg	79.650	464.740
Stofnanir og félag undir stjórn Reykjavíkurborgar	64.749	38.505
	144.399	503.245
Skuldir við tengda aðila í lok tímabilsins voru eftirfarandi:		
Reykjavíkurborg	150.575	238.416
Stofnanir og félag undir stjórn Reykjavíkurborgar	2.134	975
	152.709	239.391
	2023	2022
	1.1.-30.9.	1.1.-30.9.
Ábyrgðargjald greitt til eigenda á tímabilinu:		
Reykjavíkurborg	313.251	343.828
Akraneskaupstaður	21.637	23.713
Borgarbyggð	1.678	1.910
	336.566	369.451

Ábyrgðargjald greitt til eigenda í ofangreindu yfirliti er fært meðal vaxtagjalda í rekstrarreikningi. Sjá umfjöllun um ábyrgðargjaldið í skýringu 8.

Skýringar

12. Önnur mál

Kaup á stofnneti Sýnar

Þann 2. desember 2022 skrifuðu Ljósleiðarinn ehf. og Sýn hf. undir 3 milljarða kr. kaupsamning Ljósleiðarans á stofnneti Sýnar og 12 ára þjónustusamning á milli fyrirtækjanna. Þann 4. október 2023 gengu kaupin í gegn og Ljósleiðarinn fékk stofnnetið afhent. Afhending stendur enn yfir og er gert ráð fyrir að síðustu greiðslur og lok afhendingar verði 4. október 2024.

Raforkusamningi við Norðurál vísað til alþjóðlegs gerðardóms

Á árinu 2022 var hafið formlegt ferli af hálfu Orkuveitu Reykjavíkur (OR), þar sem ágreiningi um forsendur raforkusólusamnings við Norðurál, sem ON Power sér um framkvæmd á, var vísað til alþjóðlegs gerðardóms. Málið lýtur að kröfu OR um endurskoðun á samningum, þar sem jafnvægi milli hagsmuna samningsaðila hafi raskast vegna atvika og forsendna sem OR 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 Orkuveitu Reykjavíkur 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 Orkuveitu Reykjavíkur 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 OR. Ólíklegt er að gengið verði frá sölu á hlut Orkuveitu Reykjavíkur á árinu 2023 líkt og stefnt hefur verið að. Bókfært verð eignarhlutarins er metið á 5,6 milljarða kr. 30.09.2023 og er fært á meðal veltufjármuna, sjá skýringu 16. með ársreikningi 2022.

Viðgerð á höfuðstöðvum

Í lok ágúst 2015 komu í ljós alvarlegar rakaskemmdir á húsnæði OR að Bæjarhálsi 1. Endurnýjun útveggja vesturhúss er lokið og framkvæmdir innanhúss og í hvolfrymi eru hafnar. Orkuveita Reykjavíkur hefur gert verksamning við Ístak að fjárhæð 731,1 milljón kr. vegna framkvæmda í hvolfrymi og gert er ráð fyrir að verkinu á ljúki í árslok 2024. Til viðbótar hafa innanhúsframkvæmdir í Vesturhúsi verið boðnar út. Kostnaðaráætlun Orkuveitunnar hljóðar upp á 1.550 milljónir króna vegna þeirra framkvæmda.

Vatnstjón hjá Vatns- og fráveitu

Orkuveita Reykjavíkur - vatns- og fráveita stóð fyrir framkvæmdum við Suðurgötu sem m.a. fólust í endurnýjun á lögnum. Aðfararnótt 21. janúar 2021 fór stofnlögn vatns í sundur með þeim afleiðingum að vatn flæddi inn í byggingar Háskóla Íslands. Tjónpóli fékk dómkvadda matsmenn til að meta umfang tjónsins og skiluðu þeir matsskýrslu til tjónpóla í janúar 2022. Í því undirmati var kostnaður vegna endurbóta metinn samtals 123,6 milljónir króna. Þann 4. mars 2022 lagði tjónpóli inn beiðni hjá Héraðsdómi Reykjavíkur þar sem óskað var eftir að dómkvaddir yrðu matsmenn til að framkvæma yfirmat. Með bréfi, dagsettu 16. maí 2022 gerði tjónpóli skaðabótakröfu á Veitur ohf., VÍS og fleiri aðila um óskipta ábyrgð á greiðslu á tæplega 224 milljónum króna auk vaxta og dráttarvaxta. Kröfunni var hafnað með sameiginlegu bréfi VÍS og Veitna ohf., dagsettu 27. maí 2022. OR - vatns- og fráveita er með frjálsa ábyrgðatryggingu sem tekur til skaðabótaábyrgðar sem fellur á félagið. Skilmálar þeirrar tryggingar mæla fyrir um 5 milljóna króna sjálfsábyrgð og 50% af fjárhæð tjóns eftir það. Þak tryggingarinnar er 300 milljónir króna.

Málaferli

Síminn hf. höfðaði dómsmál á hendur Fjarskiptastofu, Ljósleiðaranum ehf., Sýn hf. og Mílu ehf. vegna ákvörðunar Fjarskiptastofu frá 3. júlí 2018 um lögbrot Símans. Dómur héraðsdóms var kveðinn upp þann 1. júlí 2020, þar sem ákvörðun Fjarskiptastofu var staðfest, þó með nokkrum breytingum á forsendum. Málinu var áfrýjað til Landsréttar af Símanum hf., Fjarskiptastofu og Sýn hf. sem staðfesti efnislega niðurstöðu Fjarskiptastofu. Síminn óskaði eftir áfrýjunarleyfi til Hæstaréttar og var áfrýjunarleyfið samþykkt af Hæstarétti og hófst málsmeðferð fyrir Hæstarétti 3. maí 2023 sem vísaði málinu aftur til héraðs og ómerkti þar með fyrri dóma. Áætlað er að aðalmeðferð fari fram í málinu í upphafi árs 2024 og að niðurstaða héraðsdóms liggja þá mögulega fyrir á vordögum 2024. Í málinu fer Ljósleiðarinn fram á að ákvörðun Fjarskiptastofu frá 2018 verði staðfest þ.e. það verði viðurkennt að Síminn hafi brotið gegn 5. mgr. 45. gr. fjölmiðlalaga með því að gera ólínulega myndmiðlun sjónvarpsefnis fjölmiðlaveitu Símans einungis mögulega með því að tengjast IPTV-kerfi Símans og jafnframt aðeins yfir fjarskiptanet Mílu hf., þá dótturfélags Símans. Ekkert er fært vegna þessa í árshlutareikning félagsins 30.09.2023.