

Orkuveita Reykjavíkur
Móðurfyrirtæki
2024

Orkuveita Reykjavíkur
Bæjarhálsi 1
110 Reykjavík

Kt. 551298-3029

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og forstjóra	3
Áritun óháðra endurskoðenda	4
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Eiginfjárfirlit	8
Sjóðstreymisyfirlit	9
Skýringar	10

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 og rekstur grunnkerfa, svo sem dreifiveitu rafmagns, hitaveitu, vatnsveitu, fráveitu og gagnaveitu, auk annarrar starfsemi sem hefur sambærilega stöðu. Einnig hafa Orkuveita Reykjavíkur og dótturfélög með höndum starfsemi sem nýtt getur rannsóknir, þekkingu eða búnað fyrirtækjanna, sem og iðnþróun og nýsköpun, enda tengist hún kjarnastarfsemi fyrirtækisins, þ.m.t. geymslu koldíoxíðs og annarra vatnsleysanlegra gastegunda í jörðu.

Eigendur Orkuveitunnar í byrjun og lok árs 2024 voru Reykjavíkurborg (93,539%), Akraneskaupstaður (5,528%) og Borgarbyggð (0,933%).

Helstu niðurstöður fjármála

Hagnaður af rekstri Orkuveitunnar á árinu 2024 nam 10.039 milljónum kr. (2023: 6.430 milljónir kr.). Samkvæmt efnahagsreikningi námu eignir fyrirtækisins 489.168 milljónum kr. í árslok (31.12.2023: 453.612 milljónir kr.). Eigið fé nam 265.535 milljónum kr. í árslok (31.12.2023: 258.057 milljónir kr.) og er eiginfjárlutfall fyrirtækisins 54,3% (31.12.2023: 56,9%).

Fjöldi ársverka hjá fyrirtækinu á árinu 2024 voru 206,3 (2023: 199,6 ársverk).

Árangur og óvissuþættir

Í skýrslu stjórnar í ársreikningi samstæðu Orkuveitunnar 2024 er fjallað um árangur, óvissuþætti, stjórnarhætti og önnur ófjárhagsleg málefni Orkuveitunnar, sbr.gr. 66d í lögum um ársreikninga nr. 3/2006. Samstæðureikningurinn er nú gerður með hliðsjón af væntanlegum breytingum á lögum um ársreikninga, þ.e. innleiðingu tilskipunar ESB 2022/2464 um sjálfbærnireikningsskil (Corporate Sustainable Reporting Directive – CSRD)

Hvað varðar árangur og óvissuþætti og stjórnarhætti vísast í viðfestan ársreikning samstæðu Orkuveitunnar 2024.

Yfirlýsing stjórnar og forstjóra

Samkvæmt bestu vitneskju stjórnar og forstjóra Orkuveitu Reykjavíkur er ársreikningur fyrirtækisins í samræmi við lög um ársreikninga. Að áliti stjórnar og forstjóra gefur ársreikningurinn glögga mynd af eignum, skuldum og fjárhagsstöðu fyrirtækisins 31. desember 2024 ásamt rekstrarafkomu þess sem og breytingu á handbæru fé á árinu og lýsir helstu áhættuþáttum og óvissu sem fyrirtækið býr við.

Stjórn og forstjóri Orkuveitu Reykjavíkur staðfesta hér með ársreikning fyrirtækisins fyrir árið 2024.

Reykjavík, 7. mars 2025

Í stjórn fyrirtækisins:

Gylfi Magnússon
Vala Valtýsdóttir
Ragnhildur Alda Vilhjálmsdóttir
Þórður Gunnarsson
Skúli Helgason
Valgarður Lyngdal Jónsson

Forstjóri:

Sævar Freyr Þráinsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og eigenda Orkuveitu Reykjavíkur

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Orkuveitu Reykjavíkur (hér eftir „félagið“) fyrir árið 2024. Ársreikningurinn hefur að geyma yfirlýsingu stjórnar og forstjóra, rekstrarreikning, yfirlit um heildarafkomu, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, eiginfjáryfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu félagsins 31. desember 2024 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2024, í samræmi við íslensk lög og reglur um ársreikninga.

Grundvöllur fyrir álit

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla (ISA) en nánar er gerð grein fyrir ábyrgð okkar í kaflanum Ábyrgð endurskoðanda. Við uppfyllum ákvæði siðareglna endurskoðanda á Íslandi og teljumst því óháð samstæðunni. Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Aðrar upplýsingar

Stjórn og framkvæmdastjóri eru ábyrg fyrir öllum upplýsingum sem félagið birtir, jafnt með ársreikningi sem öðrum upplýsingum. Álit okkar nær ekki til annarra upplýsinga sem félagið gefur út en tilgreint er hér að ofan. Aðrar upplýsingar eru t.a.m. ársskýrsla samstæðunnar, skýrsla stjórnar og framkvæmdastjóra (ekki umfram það sem álit okkar segir til um hér að neðan) og óendurskoðaðra stjórnarháttaryfirlýsingu samstæðunnar. Staðfestum við því ekki þær upplýsingar sem þar er að finna. Hvað ábyrgð okkar varðar felst hún í yfirlstri á efni og innihaldi og athugun á því hvort um verulegt ósamræmi sé að ræða milli þeirra og ársreikningsins.

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við að í yfirlýsingu stjórnar og forstjóra sem fylgir ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar að lágmarki sem ber að veita í skýrslu stjórnar samkvæmt lögum um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningnum

Stjórn og forstjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Stjórn og framkvæmdastjóri eru einnig ábyrg fyrir innra eftirliti við gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins eru stjórn og framkvæmdastjóri ábyrg fyrir því að meta rekstrarhæfi félagsins. Ef við á, skulu stjórn og framkvæmdastjóri setja fram viðeigandi skýringar um rekstrarhæfi og hvers vegna ákveðið var að beita forsendunni um rekstrarhæfi við gerð og framsetningu ársreikningsins, nema stjórn og framkvæmdastjóri hafi ákveðið að leysa félagið upp eða hætta starfsemi, eða hafa enga aðra raunhæfa möguleika en að gera það.

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

Ábyrgð endurskoðanda

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka og að gefa út áritun sem felur í sér álit okkar.

Nægjanleg vissu er nokkuð hátt stig vissu, en það tryggir ekki að endurskoðun sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni uppgötva allar verulegar skekkjur séu þær til staðar. Skekkjur geta orðið vegna mistaka eða sviksemi og eru álitnar verulegar ef þær gætu haft áhrif á fjárhagslega ákvarðanatöku notenda ársreikningsins, einar og sér eða samanlagðar.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Ábyrgð endurskoðanda, frh.

Sem hluti af endurskoðuninni sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beittum við faglegu mati (e. professional judgement) og viðhöfum faglega tortryggni (e. professional skepticism). Eftirfarandi atriði eru einnig hluti af endurskoðun okkar á ársreikningi félagsins:

- Greina og meta hættuna á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, skipuleggja og framkvæma endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflun 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, skjalafals og misvísandi framsetningu ársreikningsins, að einhverju sé viljandi sleppt eða að innra eftirlit sé ekki virt.
- Afla skilnings á innra eftirliti, ekki í þeim tilgangi að veita álit á virkni innra eftirlits félagsins, heldur í þeim tilgangi að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir.
- Meta hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningshaldslegt mat stjórnenda sé raunhæft.
- Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um rekstrarhæfi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar. Ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi þurfum við að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni valdið óvissu um rekstrarhæfi félagsins.
- Metum í heild sinni hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum, metum framsetningu, uppbyggingu, innihald og þar með talið skýringar með tilliti til glöggrar myndar.
- Öflum fullnægjandi endurskoðunargagna, vegna fjárhagsupplýsinga eininga innan samstæðunnar, til að geta látið í ljós álit á samstæðuársreikningi. Við erum ábyrgð fyrir skipulagi, umsjón og framgangi endurskoðunar samstæðunnar. Við berum ein ábyrgð á áliti okkar á samstæðunni.

Okkur ber skylda til að upplýsa stjórn og endurskoðunarnefnd meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti sem komu fram í endurskoðuninni, ef við á. Við höfum afhent stjórn og endurskoðunarnefnd endurskoðunarskýrslu þar sem gerð er grein fyrir þessum atriðum og er hún í samræmi við áritun þessa.

Við höfum ekki veitt félaginu neina þá þjónustu sem telst óheimilt að veita samhliða endurskoðun í samræmi við lög um endurskoðendur. Við höfum einnig lýst því yfir við stjórn og endurskoðunarnefnd að við höfum uppfyllt skyldur siðareglna um óhæði og höfum miðlað til þeirra upplýsingum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega haft áhrif á óhæði okkar og þar sem viðeigandi er, hvaða varnir við höfum til að tryggja óhæði okkar.

Af þeim atriðum sem við höfum upplýst stjórn og endurskoðunarnefnd um, lögðum við mat á hvaða atriði höfðu mesta þýðingu í endurskoðuninni á yfirstandandi ári og eru það lykilatriði endurskoðunarinnar. Við lýsum þessum atriðum í áritun okkar nema lög og reglur leyfa ekki að upplýst sé um slík atriði eða í einstaka tilfellum þegar endurskoðandinn metur að ekki skuli upplýsa um viðkomandi atriði þar sem neikvæðar afleiðingar af slíkri upplýsingagjöf eru taldar vega þyngra en hagsmunir almennings af upplýsingunum.

Við vorum kjörnir endurskoðendur félagsins á aðalfundi þann 17. apríl 2024 en þetta er sjöunda samfellda reikningsárið þar sem við erum endurskoðendur félagsins.

Fyrir hönd Grant Thornton endurskoðunar ehf.
Reykjavík, 7. mars 2025

Davíð Arnar Einarsson,
Löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur 2024

	Skýr.	2024	2023
Rekstrartekjur		12.327.563	11.246.929
Innlausn álvarna		9.582	18.038
Söluhagnaður		37.402	26.337
Rekstrartekjur samtals		<u>12.374.547</u>	<u>11.291.304</u>
Laun og launatengd gjöld	4	(3.740.981)	(3.485.658)
Annar rekstrarkostnaður		(8.208.100)	(7.617.899)
		<u>(11.949.081)</u>	<u>(11.103.558)</u>
Rekstrarhagnaður fyrir afskriftir (EBITDA)		<u>425.466</u>	<u>187.746</u>
Afskriftir	6	(935.857)	(1.004.203)
Rekstrartap (EBIT)		<u>(510.390)</u>	<u>(816.457)</u>
Vaxtatekjur		11.167.541	12.648.901
Vaxtagjöld		(14.200.174)	(14.899.243)
Aðrar tekjur (önnur gjöld) af fjáreignum og fjárskuldum		1.953.844	605.719
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	7	<u>(1.078.788)</u>	<u>(1.644.623)</u>
Áhrif dótturfélaga		11.015.660	7.927.959
Áhrif hlutdeildarfélaganna	12	3.939	(36)
		<u>11.019.599</u>	<u>7.927.924</u>
Hagnaður fyrir tekjuskatt		<u>9.430.420</u>	<u>5.466.844</u>
Tekjuskattur	8	608.928	963.096
Hagnaður ársins		<u><u>10.039.348</u></u>	<u><u>6.429.940</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

	Skýr.	31.12.2024	31.12.2023
Eignir			
Varanlegir rekstrarfjármunir	9	14.990.794	12.761.294
Óefnislegar eignir	10	3.230.729	3.016.563
Eignarhlutar í dótturfélögum	11	275.750.716	261.298.178
Eignarhlutar í hlutdeildarfélögum	12	88.667	81.228
Eignarhlutar í öðrum félögum	13	6.243.980	55.680
Áhættuvarnarsamningar	14	73.728	161.073
Lán til dótturfélaga	15	143.436.206	132.563.803
Tekjuskattseign	16	5.951.427	5.315.556
Fastafjármunir samtals		449.766.249	415.253.376
Birgðir	17	1.612.357	1.680.817
Viðskiptakröfur		1.247.944	1.184.146
Eignarhlutar í öðrum félögum	13	0	6.207.000
Áhættuvarnarsamningar	14	212.006	300.958
Lán til dótturfélaga, næsta árs afborgun	15	6.399.397	7.904.893
Skammtímakröfur á dótturfélög	21	2.005.887	2.036.953
Aðrar skammtímakröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		531.540	507.988
Markaðsverðbréf		11.594.110	8.670.016
Handbært fé		15.798.068	9.865.578
Veltufjármunir samtals		39.401.307	38.358.350
Eignir samtals		489.167.556	453.611.726
Eigið fé			
Endurmatsreikningur varanlegra rekstrarfjármuna		127.809.202	130.534.225
Bundinn hlutdeildarreikningur		94.950.622	82.377.266
Gangvirðisreikningur		5.807.000	5.807.000
Þýðingarmunur		9.838.598	8.778.883
Óráðstafað eigið fé		27.130.047	30.559.780
Eigið fé samtals		265.535.469	258.057.154
Skuldir			
Vaxtaberandi skuldir	19	166.697.814	147.283.370
Áhættuvarnarsamningar	14	73.728	161.073
Langtímaskuldir samtals		166.771.542	147.444.443
Viðskiptaskuldir		770.957	898.195
Vaxtaberandi skuldir	19	15.902.571	15.931.715
Áhættuvarnarsamningar	14	212.006	300.958
Tekjuskattur til greiðslu	8	26.943	53.670
Skammtímaskuldir við dótturfélög	21	37.716.370	28.901.217
Aðrar skammtímaskuldir		2.231.698	2.024.372
Skammtímaskuldir samtals		56.860.545	48.110.128
Skuldir samtals		223.632.087	195.554.572
Eigið fé og skuldir samtals		489.167.556	453.611.726

Eiginfjáryfirlit 2024

	Endurmats- reikningur rekstrarfjármuna	Bundinn hlutdeildar- reikningur	Gangvirðis- reikningur	Þýðingar- munur	Óráðstafað eigið fé	Eigið fé móður- fyrirtækis
Eigið fé 1. janúar 2024	130.534.225	82.377.266	5.807.000	8.778.883	30.559.780	258.057.154
Endurmat, hækkun	2.974.065					2.974.065
Tekjuskattsáhrif af endurmati	(594.813)					(594.813)
Þýðingarmunur				1.059.716		1.059.716
Hagnaður ársins					10.039.348	10.039.348
Heildarafkoma	2.379.252	0	0	1.059.716	10.039.348	13.478.315
Innlausn endurmats vegna afskrifta	(5.104.275)				5.104.275	0
Hlutdeild í afkomu dóttur- og hlutdeildarféлага umfram móttækinn arð		12.573.356			(12.573.356)	0
Greiddur arður					(6.000.000)	(6.000.000)
Eigið fé 31. desember 2024	127.809.202	94.950.622	5.807.000	9.838.598	27.130.047	265.535.469
Eigið fé 1. janúar 2023	121.092.491	74.657.104	5.232.000	11.543.578	32.568.221	245.093.395
Endurmat, hækkun	16.933.584					16.933.584
Tekjuskattsáhrif af endurmati	(2.710.069)					(2.710.069)
Gangvirðisbreytingar fjáreigna í gegnum heildarafkomu			575.000			575.000
Þýðingarmunur				(2.764.695)		(2.764.695)
Hagnaður ársins					6.429.940	6.429.940
Heildarafkoma	14.223.515	0	575.000	(2.764.695)	6.429.940	18.463.759
Innlausn endurmats vegna afskrifta	(4.781.781)				4.781.781	0
Hlutdeild í afkomu dóttur- og hlutdeildarféлага umfram móttækinn arð		7.720.162			(7.720.162)	0
Greiddur arður					(5.500.000)	(5.500.000)
Eigið fé 31. desember 2023	130.534.225	82.377.266	5.807.000	8.778.883	30.559.780	258.057.154

Sjóðstreymisýfirlit 2024

	Skýr.	2024	2023
Rekstrarhreyfingar			
Hagnaður ársins		10.039.348	6.429.940
Leiðrétt fyrir:			
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	7	1.078.788	1.644.623
Hlutdeild í afkomu dóttur- og hlutdeildarféлага .....	(	11.019.599)	(7.927.924)
Tekjuskattur	8	608.928)	(963.096)
Afskriftir	6	935.857	1.004.203
Söluhagnaður eigna .....	(	37.402)	(26.337)
Veltufé frá rekstri án vaxta og skatta		388.064	161.409
Birgðir, lækkun		68.460	253.675
Skammtímakröfur, (hækkun) lækkun .....	(	131.369)	5.156
Skammtímaskuldir, lækkun .....	(	115.646)	(26.136)
Handbært fé frá rekstri án vaxta og skatta		209.510	394.104
Innborgaðar vaxtatekjur		6.667.204	5.749.333
Greidd vaxtagjöld .....	(	9.215.732)	(8.176.562)
Greiddir skattar .....	(	53.670)	(46.437)
Handbært fé til rekstrar	(	2.392.688)	(2.079.562)
Fjárfestingarhreyfingar			
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	9	(2.697.268)	(1.903.082)
Fjárfesting í óefnislegum eignum	10	(750.095)	(608.477)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		65.323	137.893
Fjárfestingar í hlutdeildarfélögum .....	(	3.300)	0
Lán til dótturfélaga		4.690.928	6.801.154
Breyting á markaðsverðbréfum .....	(	2.024.862)	3.008.322
Fjárfestingarhreyfingar	(	719.274)	7.435.810
Fjármögnunarhreyfingar			
Tekin ný langtímalán		31.203.371	23.409.661
Afborganir langtímaskulda .....	(	16.259.785)	(19.371.692)
Greiddur arður	18	(6.000.000)	(5.500.000)
Fjármögnunarhreyfingar		8.943.586	(1.462.031)
Hækkun á handbæru fé		5.831.624	3.894.217
Handbært fé í ársbyrjun		9.865.578	6.064.406
Áhrif gengisbreytinga á handbært fé		100.865	(93.045)
Handbært fé í árslok		15.798.068	9.865.578
Fjárfesting og fjármögnun án greiðsluáhrifa			
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum, breyting	9	39.918	54.415
Skammtímaskuldir, breyting .....	(	39.918)	(54.415)
Lækkun hlutafjár í dótturfélagi		0	25.360.000
Lán til dótturfélaga		0	(25.360.000)
Aðrar upplýsingar			
Veltufé til rekstrar	22	(2.469.166)	(2.287.661)

Skýringar

1. Fyrirtækið

Orkuveita Reykjavíkur (Orkuveitan) er sameignarfyrirtæki sem starfar á grundvelli laga nr. 136/2013 um stofnun sameignarfyrirtækis um Orkuveitu Reykjavíkur. Fyrirtækið er með höfuðstöðvar að Bæjarhálsi 1 í Reykjavík. Ársreikningur fyrirtækisins er hluti af samstæðuársreikningi Orkuveitunnar.

Fyrirtækið er sjálfstætt eignarhaldsfyrirtæki sem veitir dótturfélögum sínum margvíslega stoðþjónustu. Dótturfélögin eru þjónustufélög sem reka orkuver, rafveitu, hitaveitu, vatnsveitu, fráveitu, ljósleiðara og kolefnisförgun á þjónustusvæði sínu.

2. Grundvöllur reikningssskilanna

Ársreikningur móðurfyrirtækis er gerður í samræmi við ársreikningalög nr. 3/2006. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðisreikningssskilum að því undanskildu að eignarhlutar í öðrum félögum, áhættuvarnarsamningar og aðrar fjáreignir og fjárskuldir eru færð á gangvirði. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum eftir sömu reikningssskilaaðferðum og árið áður.

3. Mikilvægar reikningssskilaaðferðir

Tekjur

Tekjur af vörusölu og þjónustu

Tekjur af vörusölu og þjónustu eru færðar þegar til þeirra hefur verið unnið. Vörusala er skráð þegar vörur eru afhentar eða verulegur hluti áhættu og ávinnings af eignarhaldi flyst yfir til kaupanda. Þjónustutekjur eru færðar þegar þjónustan hefur verið innt af hendi. Sala er sýnd í rekstrarreikningi að teknu tilliti til afsláttá. Tekjur eru ekki færðar ef veruleg óvissa er um innheimtu þeirra.

Aðrar tekjur

Aðrar tekjur eru færðar þegar til þeirra er unnið eða við afhendingu vöru og þjónustu.

Leigutekjur

Leigutekjur eru tekjufærðar línulega í rekstrarreikning á leigutímanum.

Dótturfélög

Dótturfélög eru félög þar sem móðurfyrirtækið fer með yfirráð. Yfirráð eru til staðar þegar móðurfyrirtækið hefur vald til ákvörðunartöku um fjármál og rekstur dótturfélagsins. Eignarhlutar í dótturfélögum eru færðir samkvæmt hlutdeildaraðferð og eru eignarhlutar færðir á kostnaðarverði að teknu tilliti til hlutdeildar í rekstri og virðisrýrnunar einstakra fjárfestinga. Tap dótturfélaga umfram hlutdeild er aðeins gjaldfært hafi móðurfélagið gengist í ábyrgð eða stofnað til skuldbindinga fyrir þeirra hönd.

Hlutdeildarfélög

Hlutdeildarfélög eru félög þar sem móðurfyrirtækið er í aðstöðu til að hafa veruleg áhrif á stjórnun þeirra. Veruleg áhrif eru til staðar þegar fyrirtækið tekur þátt í ákvörðunum um fjármál og rekstur hlutdeildarfélaga. Samkvæmt hlutdeildaraðferð eru eignarhlutar í hlutdeildarfélögum færðir á kostnaðarverði að teknu tilliti til hlutdeildar í rekstri og virðisrýrnunar einstakra fjárfestinga. Tap hlutdeildarfélaga umfram hlutdeild er aðeins gjaldfært hafi fyrirtækið gengist í ábyrgð eða stofnað til skuldbindinga fyrir þeirra hönd.

Skýringar

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

Tekjuskattur

Gjaldfærður tekjuskattur samanstendur af tekjuskatti til greiðslu og frestuðum tekjuskatti. Tekjuskattur er færður í rekstrarreikning nema þegar hann varðar liði sem eru færðir beint á eigið fé, en í þeim tilvikum er tekjuskatturinn færður á eigið fé.

Tekjuskattur til greiðslu er tekjuskattur sem áætlað er að komi til greiðslu á næsta ári vegna skattskylds hagnaðar ársins, miðað við gildandi skatthlutfall á uppgjörsteggi, auk leiðréttinga á tekjuskatti til greiðslu vegna fyrri ára. Tekjuskattshlutfall er 38,4% vegna ársins 2024 (2023: 37,6%).

Frestaður tekjuskattur er færður vegna tímabundinna mismuna á bókfærðu verði eigna og skulda í ársreikningnum annars vegar og skattverði þeirra hins vegar. Útreikningur á frestuðum skatti byggir á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjörsteggi.

Tekjuskattseign er einungis færð að því marki sem líklegt er talið að skattskyldur hagnaður verði til ráðstöfunar í framtíðinni, sem unnt verður að nýta eignina á móti. Skatteign vegna yfirfærans taps er færð til lækkunar á tekjuskattsskuldbindingunni.

Tekjuskattseign sem myndast við upphaf skattskyldu er færð á sama tíma, í rekstrarreikning sem tekjur ársins.

Varanlegir rekstrarfjármunir

Færsla og mat

Upphaflega eru varanlegir rekstrarfjármunir færðir til eignar á kostnaðarverði sem samanstendur af beinum kostnaði sem fellur til við kaupin. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna sem fyrirtækið byggir sjálft innifelur efniskostnað og launakostnað, annan kostnað sem fellur til við að koma eigninni í notkun, auk kostnaðar sem áætlað er að muni falla til við niðurrif eigna telst vera hluti af kostnaðarverði eignanna. Keyptur hugbúnaður sem er nauðsynlegur til að unnt sé að nýta vélbúnað er eignfærður sem hluti af þeim tækjabúnaði.

Þegar varanlegir rekstrarfjármunir eru samsettir úr einingum með ólíkan nýtingartíma eru einingarnar aðgreindar og afskrifaðar miðað við nýtingartímann.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er munurinn á söluverðinu og bókfærðu verði eignarinnar og er fært í rekstrarreikning meðal annarra tekna.

Afskriftir

Afskriftir eru reiknaðar línulega sem fastur árlegur hundraðshluti af kostnaðarverði eða endurmetnu kostnaðarverði miðað við áætlaðan nýtingartíma einstakra hluta varanlegra rekstrarfjármuna frá þeim tíma sem þeir eru nýtanlegir. Land er ekki afskrifað. Áætlaður nýtingartími greinist þannig:

Framleiðsluferfi	10-50 ár
Fasteignir	25-50 ár
Lausafjármunir	3-34 ár

Afskriftaaðferðir, nýtingartími og niðurlagsverð eru endurmetin á uppgjörsteggi.

Óefnislegar eignir

Hitaréttindi

Hitaréttingi hafa óskilgreindan líftíma og eru færð á kostnaðarverði að frádreginni virðisryrnun. Hitaréttindi eru aðskilin frá landi við kaup.

Aðrar óefnislegar eignir

Aðrar óefnislegar eignir eru metnar á kostnaðarverði að frádregnum uppsöfnuðum afskriftum og virðisryrnun.

Kostnaður sem fellur til síðar

Kostnaður sem fellur til síðar er aðeins eignfærður ef hann eykur væntan framtíðarávinning þeirrar eignar sem hann tengist. Allur annar kostnaður er gjaldfærður í rekstrarreikningi þegar hann fellur til.

Afskriftir

Afskriftir eru færðar línulega í rekstrarreikning miðað við áætlaðan nýtingartíma óefnislegra eigna frá þeim degi sem þær eru nýtanlegar. Áætlaður nýtingartími greinist þannig:

Hugbúnaður	5-7 ár
------------------	--------

Skýringar

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

Áhættuvarnarsamningar

Við upphaflega skráningu eru afleiðusamningar færðir á gangvirði. Viðskiptakostnaður þeim tengdur er færður í rekstrarreikning þegar hann fellur til. Eftir upphaflega skráningu eru afleiðusamningar færðir á gangvirði í efnahagsreikning og gangvirðisbreytingar eru færðar í rekstrarreikning.

Birgðir

Birgðir eru metnar á kostnaðarverði eða hreinu söluvirði, hvoru sem lægra reynist. Kostnaðarverð birgða byggir á fyrst inn - fyrst út reglunni og innifelur kostnað sem fellur til við að afla birgðanna og koma þeim á þann stað og í það ástand sem þær eru í á uppgjörsdegi. Hreint söluvirði er áætlað söluverð í venjulegum viðskiptum að frádragnum áætluðum kostnaði við að selja vöru.

Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur

Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til niðurfærslu og gengisbreytinga. Niðurfærslan er ekki endanleg afskrift heldur er myndaður mótreykingur til að mæta væntri rýrnun á virði krafna þegar hlutlægar vísbendingar eru til staðar sem benda til þess að vænt framtíðarsjóðstreymi sé lægra en áður var talið.

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á afskrifuðu kostnaðarverði að frádragnum greiddum afborgunum og eru eftirstöðvar nafnverðs reiknaðar upp miðað við gildandi gengi eða vísitölu í lok ársins eftir því sem við á.

Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir

Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til gengisbreytinga.

Erlendir gjaldmiðlar

Viðskipti í erlendum gjaldmiðlum eru færð á gildandi gengi þess dags sem viðskiptin fara fram. Peningalegar eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru færðar miðað við gengi í lok reikningsskiladags. Gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

	2024	2023	31.12.2024	31.12.2023
	Meðalgengi		Árslökagengi	
CHF	156,825	153,485	152,700	162,530
EUR	149,310	149,136	143,900	150,500
USD	137,928	137,976	138,200	136,200
JPY	0,912	0,984	0,882	0,963
GBP	176,402	171,464	173,300	173,180
SEK	13,067	13,004	12,570	13,560
Þröng viðskiptavog Sí	195,230	195,166	189,330	196,860

Skýringar

4. Laun og launatengd gjöld

	2024	2023
Laun	3.125.288	2.912.604
Mótframlag í lífeyrissjóði	442.758	395.195
Önnur launatengd gjöld	294.325	265.507
Eignfærð laun	(121.391)	(87.647)
Laun og launatengd gjöld samtals	3.740.981	3.485.658

Laun og mótframlag í lífeyrissjóð til stjórnar og forstjóra á árinu námu 75,9 milljónum kr. (2023: 73,9 milljónir kr.).

Fjöldi ársverka	206,3	199,6
-----------------------	-------	-------

5. Þóknun endurskoðanda

	2024	2023
Þóknun vegna endurskoðunar ársreiknings og könnunar árshlutauppgjöra	8.422	8.660
Önnur þjónusta endurskoðanda	2.542	1.849
Samtals þóknun endurskoðanda	10.964	10.508

6. Afskriftir

	2024	2023
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna, sbr. skýringu 9	399.928	477.035
Afskriftir óefnislegra eigna, sbr. skýringu 10	535.928	527.168
Afskriftir færðar í rekstrarreikning	935.857	1.004.203

Skýringar

7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2024	2023
Vaxtatekjur	988.546	521.163
Vaxtatekjur frá dótturfélögum	5.552.133	5.054.390
Áfallnar verðbætur á lán til dótturfélaga	4.626.862	7.073.348
Vaxtatekjur samtals	11.167.541	12.648.901
Vaxtagjöld og greiddar verðbætur	(5.957.887)	(7.345.247)
Áfallnar verðbætur	(5.519.106)	(5.012.095)
Vaxtagjöld til dótturfélaga	(2.351.460)	(2.103.430)
Ábyrgðargjald til eigenda 1)	(371.720)	(438.471)
Vaxtagjöld samtals	(14.200.174)	(14.899.243)
Gangvirðisbreytingar fjáreigna og fjárskulda á gangvirði í gegnum rekstur	899.231	607.734
Óinnleystar gangvirðisbreytingar áhættuvarnarsamninga	(46.665)	(158.620)
Óinnleystar gangvirðisbreytingar áhættuvarnarsamninga við dótturfélög	46.665	158.620
Gengismunur	365.893	1.578.573
Gengismunur vegna lána til dótturfélaga	584.754	(1.825.412)
Arðstekjur	122.466	244.825
Aðrar tekjur (önnur gjöld) af fjáreignum og fjárskuldum samtals	1.953.844	605.719
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	(1.078.788)	(1.644.623)

1) Orkuveitan greiddi ábyrgðargjald til núverandi og fyrrverandi eigenda fyrirtækisins 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 372 milljónum kr. á árinu 2024 (2023: 438 milljónir kr.) og er fært á meðal vaxtagjalda.

8. Tekjuskattur

Tekjuskattur færður í rekstrarreikning greinist þannig:		2024	2023
Tekjuskattur til greiðslu		26.943	53.670
Breyting á frestuðum tekjuskatti		(635.871)	(1.016.766)
Tekjufærður tekjuskattur		(608.928)	(963.096)
Virkt skatthlutfall greinist þannig:		2024	2023
Hagnaður ársins fyrir tekjuskatt		9.430.420	5.466.844
Tekjuskattur	38,4%	3.621.281	37,6%
Áhrif hlutdeildar í afkomu dótturfélaga	(43,9%)	(4.143.369)	(54,5%)
Áhrif breytinga á skatthlutfalli	(0,8%)	(75.443)	0,0%
Fenginn arður	(0,2%)	(19.105)	(0,7%)
Aðrir liðir	0,08%	7.708	0,0%
Virkur tekjuskattur í rekstri	(6,5%)	(608.928)	(17,7%)

Skýringar

9. Varanlegir rekstrarfjármunir

31.12.2024	Framleiðslu-kerfi	Aðrar fasteignir	Aðrir lausafjármunir	Samtals
Heildarverð				
Staða í ársbyrjun	1.779.965	12.353.242	2.921.208	17.054.415
Viðbætur á árinu	117.610	2.237.763	301.977	2.657.350
Selt og aflagt á árinu	0	0 (	173.789) (	173.789)
Staða í árslok	1.897.575	14.591.005	3.049.396	19.537.976
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	1.310.645	1.081.804	1.900.672	4.293.121
Afskrifað á árinu	19.170	123.554	257.204	399.928
Selt og aflagt á árinu	0	0 (	145.867) (	145.867)
Staða í árslok	1.329.815	1.205.359	2.012.008	4.547.182
Bókfært verð				
Bókfært verð 1.1.2024.....	469.321	11.271.437	1.020.536	12.761.294
Bókfært verð 31.12.2024.....	567.760	13.385.646	1.037.388	14.990.794

31.12.2023	Framleiðslu-kerfi	Aðrar fasteignir	Aðrir lausafjármunir	Samtals
Heildarverð				
Staða í ársbyrjun	1.535.338	11.147.385	2.813.858	15.496.580
Viðbætur á árinu	244.628	1.257.584	346.456	1.848.667
Selt og aflagt á árinu	0 (	51.727) (	239.105) (	290.832)
Staða í árslok	1.779.965	12.353.242	2.921.208	17.054.415
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	1.294.735	870.858	1.832.197	3.997.790
Afskrifað á árinu	15.910	210.947	250.178	477.035
Selt og aflagt á árinu	0	0 (	181.704) (	181.704)
Staða í árslok	1.310.645	1.081.804	1.900.672	4.293.121
Bókfært verð				
Bókfært verð 1.1.2023.....	240.603	10.276.528	981.660	11.498.790
Bókfært verð 31.12.2023.....	469.321	11.271.437	1.020.536	12.761.294

Fasteignamat og váttryggingarverð

Fasteignamat þeirra eigna sem metnar eru fasteignamati nam 10.927 milljónum kr. í árslok 2024 (2023: 10.277 milljónir kr.). Brunabótamat eigna er 15.745 milljónir kr. á sama tíma (2023: 15.342 milljónir kr.). Váttryggingarverðmæti eigna félagsins nam 20.234 milljónum kr. í árslok 2024 (2023: 17.439 milljónir kr.)

Skuldbindingar

Skuldbindingar vegna innkaupa- og verksamninga eru 3.980 milljónir kr. í árslok 2024 (2023: 4.866 milljónir kr.).

Skýringar

10. Óefnislegar eignir

	Hita- réttindi	Hugbúnaður	Samtals
31.12.2024			
Heildarverð			
Staða í ársbyrjun	1.478.759	4.870.464	6.349.223
Viðbætur á árinu	35.000	715.095	750.095
Staða í árslok	1.513.759	5.585.559	7.099.318
Afskriftir			
Staða í ársbyrjun	457.770	2.874.890	3.332.660
Afskrifað á árinu	0	535.928	535.928
Staða í árslok	457.770	3.410.818	3.868.589
Bókfært verð			
Bókfært verð 1.1.2024	1.020.989	1.995.574	3.016.563
Bókfært verð 31.12.2024	1.055.989	2.174.740	3.230.729

	Hita- réttindi	Hugbúnaður	Samtals
31.12.2023			
Heildarverð			
Staða í ársbyrjun	1.427.032	4.484.556	5.911.588
Endurflokkun	0	608.477	608.477
Viðbætur á árinu	51.727 (	222.568) (	170.841)
Staða í árslok	1.478.759	4.870.464	6.349.224
Afskriftir			
Staða í ársbyrjun	457.770	2.516.135	2.973.905
Afskrifað á árinu	0	527.168	527.168
Selt og aflagt á árinu	0 (	168.413) (	168.413)
Staða í árslok	457.770	2.874.890	3.332.660
Bókfært verð			
Bókfært verð 1.1. 2023	969.262	1.968.421	2.937.682
Bókfært verð 31.12.2023	1.020.989	1.995.574	3.016.563

Skýringar

11. Eignarhlutar í dótturfélögum

Dótturfyrirtæki	31.12.2024		31.12.2023	
	Eignarhluti	Bókfært verð	Eignarhluti	Bókfært verð
Ljósleiðarinn ehf.	100,0%	14.552.619	100,0%	12.904.475
OR Eignir ohf.	100,0%	177.568.179	100,0%	168.681.014
Veitur ohf.	100,0%	0	100,0%	0
ON Power ohf.	100,0%	0	100,0%	0
Orka náttúrunnar ohf.	100,0%	0	100,0%	0
Eignarhaldsfélagið Carbfix ohf.	99,9%	0	99,9%	0
Carbfix hf.	100,0%	0	100,0%	0
Coda Terminal hf.	100,0%	0	100,0%	0
OR vatns- og fráveita sf.	100,0%	83.629.918	100,0%	79.712.689
		<u>275.750.716</u>		<u>261.298.178</u>

12. Eignarhlutar í hlutdeildarfélögum

	31.12.2024		31.12.2023	
	Eignarhluti	Bókfært verð	Eignarhluti	Bókfært verð
Íslensk Nýorka ehf.	28,56%	22.992	29,11%	24.567
Netorka hf.	38,41%	62.325	38,41%	53.308
Orkuskólinn REYST hf.	45,00%	3.349	45,00%	3.353
		<u>88.667</u>		<u>81.228</u>

Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaganna var jákvæð um 3,9 millj. kr. á árinu (2023: neikvæð um 36 þús. kr.).

13. Eignarhlutar í öðrum félögum

	31.12.2024		31.12.2023	
	Eignarhluti	Bókfært verð	Eignarhluti	Bókfært verð
Fastafjármunir				
Landsnet hf. 1)	6,8%	6.207.000		0
Aðrir eignarhlutar í félögum		<u>36.980</u>		<u>55.680</u>
		<u>6.243.980</u>		<u>55.680</u>
Veltufjármunir				
Landsnet hf. 1)		0	6,8%	6.207.000
Eignarhlutir í öðrum félögum samtals		<u>6.243.980</u>		<u>6.262.680</u>

Gangvirði eignarhluta sem flokkaðir eru sem fjáreignir á gangvirði í gengum aðra heildarafkomu er ákvarðað með viðurkenndum matsaðferðum. Stuðst er við verðmat sem framkvæmt er af óháðum þriðja aðila auk mats sérfræðinga innan Orkuveitunnar. Mat stjórnenda var að ekki skyldi færa gangvirðisbreytingu á eignarhlut í Landsneti hf. á árinu 2024 (2023: hækkun um 575 milljónir kr. sem var færð á sérstakan gangvirðisreikning meðal eigin fjár).

1) Lagaákvæði um breytt eignarhald flutningsfyrirtækis raforku kom til framkvæmda 1. júlí 2022, skv. 19. gr. laga nr. 74/2021. Löggin kveða á um breytt eignarhald Landsnets með þeim hætti að það verði í beinni eigu ríkisins og/eða sveitarfélaga. Ekki hefur tekist að ganga frá sölu á hlut Orkuveitunnar á árinu 2024 líkt og stefnt hefur verið að, þrátt fyrir lagaskyldu þar um. Bókfært verð eignarhlutarins er metið á 6,2 milljarða kr. 31.12.2024 og hefur verið færður af veltufjármunum yfir á fastafjármuni, þar sem óvíst er hvenær verður af sölu eignarhlutarins. Sjá nánar í skýringu 23.

Skýringar

14. Áhættuvarnarsamningar

Orkuveitan gerir áhættuvarnarsamninga til að takmarka áhættu sína vegna breytinga á gengi gjaldmiðla, vaxtastigi og álverði. Gangvirðisbreyting og uppgjör samninga leiddi til 9,6 milljóna kr. tekjufærslu á árinu 2024 (2023: 18 milljóna kr. tekjufærslu) sem færð er í gegnum rekstur. Opnir samningar í árslok eru skráðir í efnahag meðal eigna og skulda.

15. Lán til dótturfélaga

Við uppskiptingu í ársbyrjun 2014 fengu dótturfélög lán frá móðurfyrirtækinu. Vaxtaberandi kröfur á dótturfélög eru sýndar í efnahagsreikningi meðal lang- og skammtímaskulda og greinast með eftirfarandi hætti:

	31.12.2024		31.12.2023	
	Meðalvextir	Eftirstöðvar	Meðalvextir	Eftirstöðvar
Skuldabréf í ISK	3,67%	107.896.136	3,26%	99.248.344
Skuldabréf í USD	4,51%	41.939.467	4,26%	41.220.352
		149.835.603		140.468.696
Næsta árs afborganir lána til dótturfélaga		(6.399.397)		(7.904.893)
Langtímahluti lána til dótturfélaga		143.436.206		132.563.803

16. Tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbinding

	31.12.2024	31.12.2023
Tekjuskattseign í ársbyrjun	5.315.556	4.298.790
Reiknaður tekjuskattur ársins	608.928	963.096
Tekjuskattur til greiðslu	26.943	53.670
Tekjuskattseign í árslok	5.951.427	5.315.556

Tekjuskattseign greinist þannig á einstaka liði efnahagsreikningsins:

	31.12.2024	31.12.2023
Varanlegir rekstrarfjármunir og óefnislegar eignir	43.424	953.374
Frestaður gengismunur	(207.358)	58.472
Aðrir liðir	(1)	751
Áhrif af yfirfæranlegu skattalegu tapi	6.115.361	4.302.959
Tekjuskattseign í árslok	5.951.427	5.315.556

Yfirfæranlegt skattalegt tap

Samkvæmt gildandi skattalöggjöf er yfirfæranlegt skattalegt tap nýtanlegt á móti skattskyldum hagnaði í 10 ár frá því það myndast. Yfirfæranlegt skattalegt tap í árslok er nýtanlegt sem hér segir:

	2024	2023
Yfirfæranlegt skattalegt tap ársins 2018, nýtanlegt til ársins 2028	41.429	41.429
Yfirfæranlegt skattalegt tap ársins 2019, nýtanlegt til ársins 2029	2.059.754	2.059.754
Yfirfæranlegt skattalegt tap ársins 2020, nýtanlegt til ársins 2030	2.398.725	2.398.725
Yfirfæranlegt skattalegt tap ársins 2021, nýtanlegt til ársins 2031	2.332.165	2.332.165
Yfirfæranlegt skattalegt tap ársins 2022, nýtanlegt til ársins 2032	2.766.713	2.766.713
Yfirfæranlegt skattalegt tap ársins 2023, nýtanlegt til ársins 2033	1.845.254	1.845.253
Yfirfæranlegt skattalegt tap ársins 2023, nýtanlegt til ársins 2034	4.820.220	-
	16.264.259	11.444.039

Skýringar

17. Birgðir

	31.12.2024	31.12.2023
Efnisbirgðir	1.612.357	1.680.817

Efnisbirgðir samanstanda af efni til viðhalds framleiðslu- og dreifikerfa fyrirtækisins. Hluti birgða er skilgreindur sem öryggisbirgðir, þ.e. þær birgðir sem verða að vera til staðar til að bregðast við bilunum/viðhaldi jafnvel þó veltuhraði þeirra sé lítil. Verðmæti birgða er yfirfarið reglulega. Birgðir til endurnýjunar og nýbygginga eru eignfærðar meðal varanlegra rekstrarfjármuna sem hluti af kostnaði við eignir í byggingu.

18. Eigið fé

Endurmatsreikningur varanlegra rekstrarfjármuna

Endurmatsreikningur samanstendur af endurmatshækkunum rekstrarfjármuna að teknu tilliti til tekjuskatts. Afskriftir af endurmetna verðinu eru færðar í rekstrarreikning og millifærðar á sama tíma af endurmatsreikningi á óráðstafað eigið fé.

Þýðingarmunur

Á þýðingarmun er færður allur gengismunur sem verður til vegna umreiknings reikningsskila starfsemi með annan starfrækslugjaldmiðil en íslenskar krónur.

Gangvirðisreikningur

Gangvirðisreikningur samanstendur af breytingum á mati á fjáreignum til sölu að teknu tilliti til tekjuskatts.

Bundinn hlutdeildarreikningur

Samkvæmt lögum nr. 3/2006 ber félögum að færa hlutdeild í afkomu dóttur- eða hlutdeildarfélagi, sem færð er í rekstrarreikning og er umfram móttekinn arð eða þann arð sem ákveðið hefur verið að úthluta, á bundinn hlutdeildarreikning meðal eigin fjár.

Óráðstafað eigið fé

Á árinu 2024 var greiddur arður að fjárhæð 6.000 milljónir kr. til eigenda. (2023: Arðgreiðslur 5.500 milljónir kr.).

19. Vaxtaberandi skuldir

Vaxtaberandi skuldir eru færðar á afskrifuðu kostnaðarverði og greinast með eftirfarandi hætti:

	31.12.2024	31.12.2023
Langtímaskuldir		
Skuldir við lánastofnanir	82.070.841	61.147.803
Skuldabréfaútgáfa	100.529.544	102.067.282
	182.600.385	163.215.085
Næsta árs afborganir skulda við lánastofnanir	(9.527.441)	(10.797.993)
Næsta árs afborganir skuldabréfaútgáfu	(6.375.130)	(5.133.722)
	166.697.814	147.283.370
Skammtímaskuldir		
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15.902.571	15.931.715
Vaxtaberandi skuldir samtals	182.600.385	163.215.085

Skýringar

19. Vaxtaberandi skuldir, frh.

Skilmálar vaxtaberandi skulda

Skuldir í erlendum gjaldmiðlum:

Lokagjalddagi	31.12.2024		31.12.2023		
	Meðalvextir í árslok	Eftirstöðvar	Meðalvextir í árslok	Eftirstöðvar	
Skuldir í CHF	1.10.2027	0,82%	3.830.755	0,98%	5.436.478
Skuldir í EUR	16.12.2027	3,38%	8.222.714	4,26%	12.399.882
Skuldir í USD	26.11.2035	5,41%	42.568.553	6,01%	38.576.287
Skuldir í JPY	1.10.2027	0,08%	851.147	0,03%	1.239.401
Skuldir í GBP	26.2.2024	0,00%	0	6,20%	396.560
Skuldir í SEK	1.10.2027	3,26%	903.452	4,17%	1.300.074
			56.376.622		59.348.682
Skuldir í íslenskum krónum:					
Verðtryggðar	18.2.2055	3,09%	112.860.542	2,90%	97.968.462
Óverðtryggðar	18.2.2042	6,85%	13.363.222	5,88%	5.897.942
			126.223.764		103.866.404
Vaxtaberandi skuldir samtals			182.600.385		163.215.085

Afborganir vaxtaberandi skulda greinast þannig næstu ár:

	31.12.2024	31.12.2023
Árið 2024.....	-	15.931.715
Árið 2025.....	15.902.571	14.464.992
Árið 2026.....	18.744.297	16.822.095
Árið 2027.....	15.102.367	12.542.986
Árið 2028.....	12.027.949	9.265.944
Árið 2029.....	12.011.405	-
Síðar	108.811.795	94.187.353
Vaxtaberandi skuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborgun	182.600.385	163.215.085

Ábyrgðir og veðsetningar

Orkuveitunni er heimilt að stofna til fjárhagslegra skuldbindinga til þarfa fyrirtækisins og gangast í ábyrgð fyrir greiðslum í sama skyni. Fjárhagslegar skuldbindingar sem njóta skulu ábyrgðar eigenda eru háðar samþykki þeirra. Sé ábyrgð á fjárhagslegum skuldbindingum samþykkt af eigendum skal innbyrðis skipting ábyrgðar vera í réttu hlutfalli við eignarhluta hans í fyrirtækinu. Ábyrgð eigenda nær ekki til annarra skuldbindinga fyrirtækisins og getur hún ekki numið hærra hlutfalli en 80% af fjárförf verkefnis sem veitt er eigendaábyrgð. Ábyrgðir eigenda á fjárhagslegum skuldbindingum sem stofnað var til fyrir gildistöku laga nr. 144/2010, halda gildi sínu eins og til þeirra var stofnað þar til þær eru að fullu efndar. Á uppgjördegi voru eigendur í ábyrgð fyrir 22,45% af vaxtaberandi skuldum félagsins.

Fjárhagsskilyrði lánasamninga

Lán að fjárhæð 138.900 milljónir kr. eru með tilteknum fjárhagsskilyrðum sem snúa að hlutföllum endurgreiðslutíma lána miðað við EBITDA og vaxta sem hlutfall af EBITDA. Einnig er horft til þess að markmið áætlana séu innan ákveðinna vikmarka (2023: 115.039 milljónir kr.). Stjórnendur fara reglulega yfir fjárhagsskilyrðin og er mat stjórnenda að ekki sé hætt á að þau falli. Í lok árs 2024 stóðst Orkuveitan öll fjárhagsskilyrði lánasamninga.

Skýringar

20. Rekstrarleiga húsnæðis

Orkuveitan sem leigutaki - fyrirkomulag rekstrarleigusamninga

Orkuveitan er með rekstrarleigusamninga um skrifstofuhúsnæði. Heildarskuldbinding þeirra nemur 211 millj. kr. fram til ársins 2028 (2023: 320 millj. kr.). Ónúvirt skuldbinding greinist þannig:

	2024	2023
Innan árs	80.628	101.327
Til greiðslu innan 2 til 5 ára	130.704	218.777
	<u>211.332</u>	<u>320.104</u>

21. Tengdir aðilar

Skilgreining tengdra aðila

Reykjavíkurborg, stofnanir og félag undir stjórn borgarinnar, dótturfélög Orkuveitunnar, hlutdeildarfélag, stjórnarmenn og lykilstjórnendur fyrirtækisins eru skilgreindir sem tengdir aðilar fyrirtækisins. 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 fyrirtækið á árinu.

Eftirfarandi er yfirlit um helstu viðskipti við tengda aðila á árinu, ásamt yfirliti um kröfur og skuldir fyrirtækisins við þessa aðila í árslok.

	2024	2023
Sala til tengdra aðila á árinu var eftirfarandi:		
Stofnanir og félag undir stjórn Reykjavíkurborgar	180	133
Dótturfélög	12.000.723	10.895.116
	<u>12.000.903</u>	<u>10.895.249</u>
Kaup á vörum og þjónustu af tengdum aðilum á árinu voru eftirfarandi:		
Kaup af Reykjavíkurborg	78.119	68.063
Stofnanir og félag undir stjórn Reykjavíkurborgar	11	75
Dótturfélög	233.787	246.191
Hlutdeildarfélag	0	3.500
	<u>311.917</u>	<u>317.829</u>
Vaxtatekjur vegna lána til dótturfélaga voru eftirfarandi:		
Vaxtatekjur vegna lána til dótturfélaga	10.178.995	12.127.738
Vaxtagjöld á lán til tengdra aðila voru eftirfarandi:		
Reykjavíkurborg	347.703	408.104
Akraneskaupstaður	20.549	28.189
Borgarbyggð	3.468	2.178
Lán frá dótturfélögum vegna lausafjáravöxtunar	2.351.460	2.103.430
	<u>2.723.180</u>	<u>2.541.901</u>
Kröfur á hendur tengdra aðila í árslok voru eftirfarandi:	31.12.2024	31.12.2023
Stofnanir og félag undir stjórn Reykjavíkurborgar	93	82
Dótturfélög, skammtímakröfur	2.005.887	2.036.953
Dótturfélög, vaxtaberandi kröfur	149.835.603	140.468.696
	<u>151.841.583</u>	<u>142.505.731</u>

Skýringar

21. Tengdir aðilar, frh.

Skuldir við tengda aðila voru eftirfarandi:	31.12.2024	31.12.2023
Stofnanir og félög undir stjórn Reykjavíkurborgar	89.618	173.098
Dótturfélög, skammtímaskuldir	37.716.370	28.901.217
	<u>37.805.988</u>	<u>29.074.315</u>

Ábyrgðargjald til eigenda

Ábyrgðargjald greitt til eigenda er meðal vaxtagjalda í ofangreindu yfirliti. Sjá fjárhæðir og umfjöllun um ábyrgðargjaldið í skýringu 7. Fjallað er um laun stjórnenda í skýringu 4.

22. Sjóðstreymisyfirlit

Veltufé til rekstrar greinist þannig:	2024	2023
Hagnaður ársins	10.039.348	6.429.940
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á sjóðstreymi:		
Afskriftir	935.857	1.004.203
Söluhagnaður fastafjármuna	(37.402)	(26.337)
Niðurfærsla hlutabréfaeignar	18.500	0
Hlutdeildartekjur	(11.019.599)	(7.927.924)
Verðbætur og gengismunur skuldabréfaeignar	(5.211.616)	(5.247.936)
Verðbætur og gengismunur lána	4.441.714	5.011.848
Tekjuskattsskuldbinding	(635.871)	(1.016.766)
Gangvirðisbreyting eigna í eignastýringu	(899.231)	(607.734)
Gengismunur af handbæru fé	(100.865)	93.045
Veltufé til rekstrar	<u>(2.469.166)</u>	<u>(2.287.661)</u>

23. Önnur mál

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, þrátt fyrir lagaskyldu þar um. Bókfært verð eignarhlutarins er metið á 6,2 milljarða kr. 31.12.2024 og hefur verið færður af veltufjármunum yfir á fastafjármuni, þar sem óvíst er hvenær verður af sölu eignahlutarins.

Skýringar

23. Önnur mál, frh.

Viðgerðir 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 í vesturhúsi og hvolfrymi og er heildarskuldbinding vegna þessara samninga að fjárhæð 755 milljónir kr. Áætluð verklok eru í maí 2025.

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. Fyrirsjáanlegt er að niðurstaða gerðardóms muni liggja fyrir í byrjun mars 2025.

24. Atburðir eftir reikningsskiladag

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