

Orka náttúrunnar ohf.
Ársreikningur 2022

Efnisyfirlit

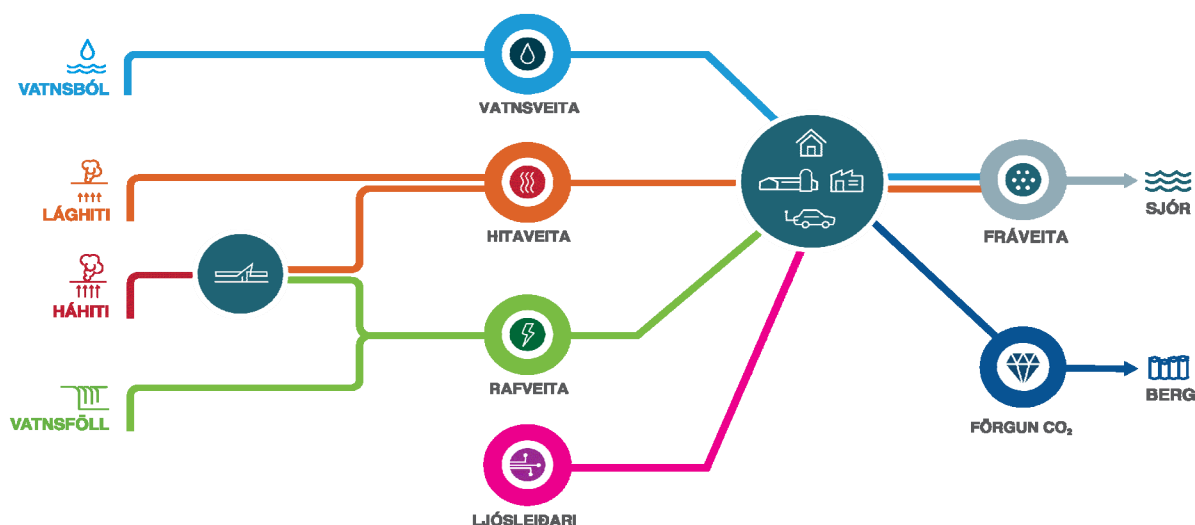
	Bls.
Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og framkvæmdastýru	3
Áritun óháðs endurskoðanda	7
Rekstrarreikningur	11
Efnahagsreikningur	12
Eiginfjárfirlit	13
Sjóðstreymisyfirlit	14
Skýringar	15

Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og framkvæmdastýru

Orka náttúrunnar ohf. er opinbert hlutafélag sem starfar á grundvelli laga nr. 2/1995 um hlutafélög og laga nr. 136/2013 um Orkuveitu Reykjavíkur (OR). Eigandi félagsins er Orkuveita Reykjavíkur – Eignir ohf. sem er alfarið í eigu OR. Engar breytingar urðu á eignarhaldi á árinu.

Starfsemi Orku náttúrunnar ohf. felur í sér framleiðslu á rafmagni og heitu vatni í Andakílsárvirkjun og Nesjavallavirkjun, kaup og sölu á rafmagni til heimila og fyrirtækja á almennum markaði og heildsölumarkaði, rekstur hleðslustöðva og götulýsingar.

Yfirlitsmyndin að neðan sýnir kjarnastarfsemi samstæðu Orkuveitu Reykjavíkur, þar með talið kjarnastarfsemi Orku náttúrunnar. Fyrir neðan er greint frá helstu viðskiptaferlum í virðiskeðjunni og loks eru helstu hagsmunaaðilar að hverjum hlekk keðjunnar tilgreindir.



Virðiskeðja	AUÐLIND –Leit að og rannsókn auðlinda og óftun réttinda til að nýta þær –Vöktun og stýring nýtingar	NÝFRAMKVÆMDIR –Hönnun og óftun leyfa –Kaup á efni, búnaði og þjónustu verktaka –Eftirlit og prófanir	VINNSLA OG MIÐLUN –Móttaka nýsmíði í rekstur –Stýring og vöktun vinnslu –Eftirlit, viðhald og endurnýjun –Kaup á efni, búnaði og þjónustu	VIÐSKIPTI OG ÞJÓNUSTA –Óftun og skráning viðskiptavina –Tenging heimila og fyrirtækja –Álestur og útgáfa reikninga –Viðbrögð við bilunum	AUÐLIND –Vöktun viðtaka
Hagsmunaaðilar	Opinberir aðilar Leyfisveitingar, skipulag og eftirlit Almenningur Umsagnir um leyfi, kæruréttur Eigendur OR Staðfesting áforma á nýjum svæðum	Opinberir aðilar Leyfisveitingar, skipulag og eftirlit Verktakar og vörubirgjar Framkvæmdir, úttegun efnis, ráðgjöf, fjármögnun Almenningur Umsagnir og kæruréttur Eigendur OR Staðfesting áforma á nýjum svæðum	Opinberir aðilar Vöktun á rekstri og auðlindanýtingu Almenningur Ábendingar, upplýsingar Viðskiptavinir Upplýsingar um þjónustubrest Verktakar og vörubirgjar Framkvæmdir, úttegun efnis, ráðgjöf, fjármögnun	Viðskiptavinir Greiðsla reikninga, álestur Opinberir aðilar Vöktun á afhendingaröryggi, notkunarmælingum og verði	Opinberir aðilar Vöktun umhverfisáhrifa Almenningur Ábendingar, upplýsingar
	Starfsfólk, samtök og félag fólks og fyrirtækja og eftirlitsaðilar með starfsaðstæðum á vinnumarkaði eiga hagsmuni að allri virðiskeðjunni.				

Nánar er fjallað um virðiskeðju OR samstæðunnar í skýrslu stjórnar og forstjóra í samstæðureikningi OR. Þar er einnig fjallað um ófjárhagslega þætti; umhverfis- og loftslagsmál, samfélagsleg mál og stjórnhætti í samstæðunni. Enn ítarlegri umfjöllun um þá þætti má finna í stjórnháttaköflum ársskýrslu Orkuveitu Reykjavíkur 2022. Hún er rafræn á slóðinni arskyrsla2022.or.is. Þar má einnig að finna skýrsluna á pdf-sniði.

Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og framkvæmdastýru, frh.:

Sjálfbærni og virðing fyrir umhverfinu er meðal þess sem fyrirtækið leggur kapp á. Þær áherslur birtast meðal annars í því að eftirfarandi Heimsmarkmiða Sameinuðu þjóðanna gætir í starfseminni allri.



Fjárhagslegar niðurstöður 2022

Hagnaður af rekstri Orku náttúrunnar ohf. á árinu 2022 nam 1.235,6 milljónum kr. (2021: 1.613,4 mkr.) Samkvæmt efnahagsreikningi nema eignir félagsins í lok ársins 42.941,1 milljónum kr. (31.12.2021: 39.686,3 mkr.) Eigið fé nam 23.504,6 milljónum kr. í lok ársins (31.12.2021: 21.149,8 mkr.). Eiginfjárhlutfall félagsins er 54,7% (31.12.2021: 53,3%).

Fjöldi ársverka hjá félaginu á árinu 2022 var 93,8 (2021: 98,2 ársverk).

Stjórn Orku náttúrunnar leggur til við aðalfund að arður greiddur til eiganda á árinu 2023 vegna rekstrarársins 2022 verði 2.000 milljónir kr. Varðandi ráðstöfun hagnaðar og aðrar breytingar á eigin fé vísast að öðru leyti til ársreikningsins.

Stjórn og stjórnhættir

Stjórnhættir OR og dótturfélaga eiga að tryggja fagmennsku, hagkvæmni, ráðdeild, gagnsæi og ábyrgð í rekstrinum. Um meginstarfsemi Orkuveitu Reykjavíkur og dótturfélaga gilda lög nr. 136/2013. Á árinu 2014 endurnýjuðu eigendur fyrirtækisins sameignarsamning um starfsemina. Þá var eigendastefna einnig endurskoðuð. Við endurnýjun á samningi og stefnu fyrir dótturfélög OR tóku starfsreglur fyrir allar stjórnir mið af þeim leiðbeiningum um stjórnhætti, sem Viðskiptaráð vann í samstarfi við Samtök atvinnulífsins og Nasdaq.

Siðareglur OR og dótturfélaga byggjast á heiðarleika, sem er eitt af gildum Orkuveitu Reykjavíkur. Siðareglurnar eru skráðar og opinberar og eru til stuðnings starfsfólki þannig að heiðarleiki, virðing og jafnrétti einkenni samskipti hvort sem er við viðskiptavini, stjórn, samstarfsfólk, verktaka eða aðra hagsmunaaðila. Siðareglurnar eru ekki tæmandi og því þurfa þau sem reglurnar taka til að geta reitt sig á eigin samvisku ef siðferðileg álitamál koma upp.

Samstæða Orkuveitur Reykjavíkur á aðild að Global Compact og gaf á árinu 2021 út siðareglur fyrir birgja samstæðunnar. Tilgangur útgáfunnar er að ná betri tókum á sjálfbærni allrar virðisæðju samstæðunnar. Með því að samþykka siðareglurnar með undirskrift gangast birgjar undir kröfur um að virða mannréttindi, umhverfið og reglur vinnumarkaða jafnframt því að beita sér gegn spillingu. Samsvarandi kröfur hafa verið í útboðsgögnum OR um árabíl, en eru nú einnig gerðar í minni innkaupum. Í árslok 2022 höfðu 121 birgjar staðfest að þeir hlíti siðareglunum.

Fimm eiga sæti í stjórn Orku náttúrunnar. Samkvæmt stjórnháttum eru þrír úr starfslíði OR, þar af a.m.k. einn úr hópi stjórnenda. Tveir eru utanaðkomandi en sérfróðir á starfssviði félagsins.

Í stjórn Orku náttúrunnar frá miðju ári 2022 voru:

- Helga Jónsdóttir, lögfræðingur, formaður.
- Tómas Ingason, verkfræðingur og MBA, varaformaður
- Hólmfríður Sigurðardóttir, umhverfisstýra OR.
- Gísli Björn Björnsson, sérfræðingur á fjármálasviði OR.
- Ingvi Gunnarsson, forstöðumaður auðlindastýringar hjá OR.

Framkvæmdastýra er Berglind Rán Ólafsdóttir M.Sc. í sameindalíffræði og MBA. Síðla árs tilkynnti hún að hún hygðist hverfa til annarra starfa og var staðan auglýst. Í janúar 2023 réð stjórn Árna Hrannar Haraldsson, BSc í efnafraði og MSc í rekstrarverkfræði í starf framkvæmdastýjora frá 1. maí 2023.

Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og framkvæmdastýru, frh.:

Stjórn og stjórnhættir, frh.:

Endurskoðunarnefnd samstæðu Reykjavíkurborgar er jafnframt endurskoðunarnefnd Orku náttúrunnar. Einn nefndarmanna er skipaður samkvæmt tilnefningu stjórnar Orkuveitu Reykjavíkur. Ákvæði þessa efnis koma fram í 9. gr. sameignarsamnings um Orkuveitu Reykjavíkur.

Endurskoðunarnefnd Orku náttúrunnar skipa eftirtalin:

- Lárus Finnbogason.
- Einar Sveinn Hálfánarson.
- Sigrún Guðmundsdóttir.
- Sunna Jóhannsdóttir - samkvæmt tilnefningu stjórnar Orkuveitu Reykjavíkur .

Varamenn í endurskoðunarnefnd í árslok eru:

- Danielle Pamela Neben.
- Páll Grétar Steingrímsson.
- Ólafur Kristinsson.

Endurskoðunarnefnd er undirnefnd stjórnar Orku náttúrunnar og starfar í umboði hennar. Markmið með skipan endurskoðunarnefndar er að bæta starfshætti sem lúta að fjárhagslegu eftirliti. Fjallað er um verkefni endurskoðunarnefnda í IX. kafla A í lögum um ársreikninga.

Lögbundin verkefni endurskoðunarnefnda eru eftirfarandi:

- Eftirlit með vinnuferli við gerð reikningsskila.
- Eftirlit með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits einingarinnar, innri endurskoðun, ef við á, og áhættustýringu.
- Eftirlit með endurskoðun ársreiknings og samstæðureiknings einingarinnar.
- Mat á óhæði endurskoðanda eða endurskoðunarfyrtækis og eftirlit með öðrum störfum þeirra.
- Tillaga til stjórnar um val á endurskoðanda eða endurskoðunarfyrtækis.

Endurskoðunarnefnd Orku náttúrunnar fylgist með stjórnháttum, virkni áhættustýringar og innra eftirliti með því að yfirfara og afgreiða innri endurskoðunaráætlun. Það er stór hluti af verkefnum innri endurskoðunar að hafa eftirlit með og kanna virkni áhættustýringar og virkni innra eftirlits. Á fundi nefndarinnar þann 12. desember 2022 fékk nefndin innri endurskoðunaráætlun fyrir tímabilið 2023 – 2024 til umfjöllunar og vísaði henni til stjórnar Orku náttúrunnar til samþykktar. Innri endurskoðunaráætlun 2023 – 2024 var samþykkt í stjórn Orku náttúrunnar 14.12.2022.

Nefndin fer yfir og fær kynningu á endurskoðunaráætlun ytri endurskoðenda en við gerð áætlunarinnar er lagt mat á áhættu- og óvissuþætti í starfsemi félagsins. Hluti af verkefnum ytri endurskoðenda er að leggja mat á innra eftirlit sem tengist reikningsskilagerð félagsins. Endurskoðunarnefnd fylgist með framgangi endurskoðunarinnar, fer yfir niðurstöður ytri endurskoðenda og gerir stjórn Orku náttúrunnar grein fyrir umsögn sinni um ársreikning. Nefndin tekur til umfjöllunar skýrslur innri og ytri endurskoðenda og fylgir nefndin sérstaklega með eftirfylgni ábendinga þeirra sem varða innra eftirlit.

Hjá OR samstæðunni er skráð verklag ef ætla má að starfsmaður hafi brotið gegn reglum fyrirtækisins eða hafi orðið uppvís að sviksemi í starfi. Verklagsreglan er öllu starfsfólki aðgengileg á innri vef fyrirtækisins. Þar er tilgreint hvað telst frávik eða brot í starfi. Verði starfsmaður var við hugsanlegt brot annars starfsmanns eða starfsmanna eða vakni grunur um sviksamt athæfi eða atvik ber að tilkynna það til næsta yfirmanns. Einnig er hægt að tilkynna hugsanleg brot eða sviksemi til innri endurskoðanda fyrirtækisins. Þeim sem berast ábendingar um hugsanleg brot eða sviksemi ber að upplýsa það en gæta skal fyllsta trúnaðar við meðferð slíkra upplýsinga. Lögfræðingur OR veitir ráðgjöf eða lagalega aðstoð eftir atvikum. Framkvæmdastýra Orku náttúrunnar og forstöðufólk bera ábyrgð á innra eftirliti hver á sínu sviði. Rekstrareiningin áhættustýringun og ferli ber ábyrgð á að innri eftirlitskerfi innan samstæðunnar séu virk. Ytri aðilar veita gæðakerfi Orku náttúrunnar óháða vottun.

Starfsreglur stjórnar Orku náttúrunnar eru aðgengilegar á vef félagsins. Í ársreikningi Orkuveitu Reykjavíkur 2022 er nánar fjallað um stjórnhætti í skýrslu stjórnar og forstjóra og áhættustýringu í skýringum nr. 26-31.

Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og framkvæmdastýru, frh.:

Árangur og óvissupættir 2022

Talsverð samkeppni er á smásölumarkaði raforku. Vörumerki Orku náttúrunnar er sterkt og hlaut fyrirtækið Íslensku ánægjuvogina fjórða árið í röð vegna ársins 2022. Niðurstöðu kærunefndar útboðsmála frá árinu 2021, þar sem útboð Reykjavíkurborgar fyrir hverfahleðslur í Reykjavík hafði verið úrskurðað ólöglegt, var hrundið í Landsrétti. Kvartanir og kærur til stjórnvalda eru þó enn bornar fram og tefur það uppbyggingu innviða fyrir orkuskipti í samgöngum. Nýir samningar voru gerðir við sveitarfélög um hleðslubúnað í landi þeirra og hann settur upp á árinu.

Aðsókn að Jarðhitasýningu ON í Hellisheiðarvirkjun sótti í eðlilegt horf á árinu 2022 eftir hrun í gestaflöda árin á undan vegna takmarakana kórónuveirufaraldursins. Þann 1. júní var rekstur sýningarinnar seldur frá Orku náttúrunnar yfir til Orkuveitu Reykjavíkur sem leigir sýningarrými í Hellisheiðarvirkjun.

Á árinu var ákveðið að Orka náttúrunnar hætti rekstri götuljósþjónustu en rafveitur höfðu að jafnaði séð um slíkt, hver á sínu þjónustusvæði. Eftir lögboðna uppskiptingu Orkuveitu Reykjavíkur, árið 2014, tóku Veitur fyrst við rekstrinum en síðan ON. Miklar tæknibreytingar hafa orðið síðustu ár og fleiri fyrirtæki hafa haslað sér völl á þessum samkeppnismarkaði. Ákveðið var að auglýsa reksturinn til sölu fremur en að fara í fjárfestingar til að styrkja samkeppnisstöðuna. Nýtt fyrirtæki, Ljóstvistar, keypti reksturinn og snemma árs 2023 hættir Orka náttúrunnar að bjóða þessa þjónustu.

Yfirlýsing stjórnar og framkvæmdastýru

Samkvæmt bestu vitneskju stjórnar og framkvæmdastýru Orku náttúrunnar er ársreikningur félagsins í samræmi við lög um ársreikninga. Að áliti stjórnar og framkvæmdastýru Orku náttúrunnar gefur ársreikningurinn glögga mynd af eignum, skuldum og fjárhagsstöðu í árslok og rekstrarafkomu félagsins sem og breytingu á handbæru fé á árinu og lýsir helstu áhættuþáttum og óvissu sem félagið býr við.

Stjórn og framkvæmdastýra Orku náttúrunnar staðfesta hér með ársreikning félagsins fyrir árið 2022.

Reykjavík, 27. febrúar 2023

Í stjórn félagsins:

Helga Jónsdóttir

Gísli Björn Björnsson

Tómas Ingason

Ingví Gunnarsson

Pálmar Sigurðsson

Framkvæmdastýra:

Berglind Rán Ólafsdóttir

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og hluthafa Orku náttúrunnar ohf.

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Orku náttúrunnar ohf. („félagið“) fyrir árið 2022. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning og yfirlit um heildarafkomu, efnahagsreikning, eiginfjáryfirlit, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu félagsins 31. desember 2022 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2022, í samræmi við lög um ársreikninga.

Grundvöllur fyrir álit

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

Megináherslur við endurskoðunina

Lykilatriði endurskoðunarinnar eru þau atriði, sem að okkar faglega mati, hafa mesta þýðingu við endurskoðun okkar á ársreikningi félagsins árið 2022. Þessi atriði voru yfirfarin við endurskoðun á ársreikningnum og höfð til hliðsjónar við ákvörðun á viðeigandi álit á honum. Í áritun okkar látum við ekki í ljós sérstakt álit á hverju þeirra fyrir sig.

Eftirfarandi atriði teljum við vera lykilatriði í endurskoðun okkar:

Skýring á lykilatriði í endurskoðuninni

Hvernig var brugðist við lykilatriði í endurskoðun

Mat framleiðslukerfa

Sjá umfjöllun um mikilvægar reikningsskilaaðferðir í skýr. 15 (c) bls. 22 til 23 og skýr. 7 á bls. 17 til 18:

Við höfum skilgreint mat framleiðslukerfa sem lykilatriði við endurskoðun okkar vegna ársins 2022. Framleiðslukerfin eru metin útfrá afskrifuðu endurstofnverði.

Það felur í sér að lagt er mat á breytingu byggingarkostnaðar samskonar eigna og bæði stofnverð og uppsafnaðar fyrningar eru endurmetnar í samræmi við þær breytingar.

Félagið framkvæmir virðisrýrnunarpróf á reikningsskiladegi og færir virðisrýrnun á eignirnar ef niðurstaðan er sú að núvirt tekjustreymi eignanna er lægra en bókfært virði þeirra. Einnig getur endurmat eignanna aldrei orðið hærra en sem nemur núvirtu tekjustreymi þeirra.

Forsendur sem notaðar eru við endurmatið og virðisrýrnunarprófið byggja á mati stjórnenda og eru að hluta til huglægar. Þar sem eignfærð framleiðslukerfi eru verulegur liður í ársreikningnum getur hver breyta í forsendum haft veruleg áhrif á afkomu og efnahag félagsins.

Vinna okkar náði bæði til mats á endurmati og virðisrýrnun framleiðslukerfa.

Sem hluti af endurskoðun okkar fórum við yfir aðferðafræði félagsins við mat á framleiðslukerfum og samkvæmni þess við lög og reglur.

Við fórum yfir ferli við endurmatið og virðisrýrnunarpróf. Við fórum einnig yfir virkni líkana sem notast er við matið.

Við lögðum mat á forsendur stjórnenda með samanburði við opinberar upplýsingar þar sem það á við. Í þeim tilvikum þar sem forsendur byggja ekki á opinberum upplýsingum lögðum við sjálfstætt mat á forsendur stjórnenda.

Við þessa skoðun var verðmatssérfræðingur notaður til aðstoðar.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Innlausn tekna

Sjá umfjöllun um mikilvægar reikningsskilaaðferðir í skýringu 15 (b) á bls. 22:

Tekjur af sölu og dreifingu á raforku og heitu vatni eru innleystar miðað við mælingar inná kerfin að teknu tilliti til orkutapa sem eiga sér stað í dreifikerfum. Mismunur á því magni sem kemur inná kerfin að frádregnum töpum og reikningsfærði notkun myndar tímabilsleiðréttingu sem er færð á reikningsskiladegi.

Sökum þess að tekjuskráning í lok ársins er byggð á áætlun stjórnenda er ákveðin óvissa bundin í tekjuskráningu er snýr að lotun tekna og tilvist. Af þeim sökum beinum við sjónum okkar sérstaklega að lotun tekna í endurskoðuninni, auk annarra endurskoðunar- aðgerða er snúa að tekjuinnlausn.

Við endurskoðun á tekjum höfum við lagt mat á eftirlitsþætti í tekjukerfum. Þá höfum við prófað ákveðna eftirlitsþætti er snúa að skráningu tekna.

Við höfum skoðað og lagt mat á tölvueftirlitsumhverfi þar sem við höfum meðal annars farið yfir hvernig aðgangsstýringum er háttað inn í fjárhagskerfi og í undirkerfi er snúa að tekjuskráningu.

Við höfum beitt gagnaendurskoðunaraðgerðum þar sem við höfum m.a. yfirfarið afstemmingar á undir og yfirkerfi, beðið um staðfestingu ákveðinna viðskiptavina á mótteknu magni raforku og heitu vatni, veltu og stöðu í viðskiptamannabókhalda í árslok. Við höfum einnig skoðað innborganir eftir áramótin þar sem ekki fékkst staðfest staða frá viðskiptavinum.

Við höfum einnig framkvæmt greiningaraðgerðir þar sem við höfum borið saman við væntingar okkar raunverulega tekjuskráningu hjá Orku náttúrunnar.

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 yfirlestri 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 skýrslu stjórnar sem fylgir ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar sem að lágmarki ber að veita samkvæmt lögum um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningnum

Stjórn og framkvæmdastjóri 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 er stjórn og framkvæmdastjóri ábyrg fyrir mati á rekstrarhæfi félagsins. Ef vafi leikur á rekstrarhæfi skal gerð grein fyrir því í ársreikningi með viðeigandi skýringum og greint frá því hvers vegna ákveðið var að beita forsendunni um rekstrarhæfi við gerð og framsetningu ársreikningsins, nema ákveðið hafi verið að leysa félagið upp eða hætta starfsemi, eða engir aðrir raunhæfir kostir fyrir hendi en að gera það.

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

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

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 til vegna mistaka eða sviksemi og eru álitnar verulegar ef þær gætu haft áhrif á fjárhagslega ákvarðanatöku notenda ársreikningsins, stakar eða samanlagðar.

Sem hluti af endurskoðuninni sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla, beitum við faglegu mati (e. professional judgment) og viðhöfum faglega tortryggni (e. professional skepticism). Eftirfarandi er 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.
- Meta hvort forsendan um rekstrarhæfi eigi við, hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið vafa um rekstrarhæfi. Ef við teljum að vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar. Ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi ber okkur að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar. Atburðir eða aðstæður eftir dagsetningu áritunar geta þannig valdið óvissu um rekstrarhæfi félagsins.
- Meta hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum og leggja mat á framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins með tilliti til glöggrar myndar, skýringum þar á meðal.
- Afla endurskoðunargagna er varða verulegar einingar innan ársreikningsins til að geta látið í ljós álit á ársreikningi. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, umsjón og framkvæmd endurskoðunar félagsins og berum ein ábyrgð á álit okkar á félaginu.

Okkur ber skylda til að upplýsa stjórn og endurskoðunarnefnd meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar auk verulegra atriða sem upp komu í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti, ef við á.

Við höfum afhent stjórn endurskoðunarskýrslu þar sem gerð er grein fyrir þessum atriðum og er hún í samræmi við áritun þessa.

Við höfum ekki veitt Orku náttúrunni ohf. þjónustu sem telst óheimilt að veita samhliða endurskoðun í samræmi við lög um endurskoðendur. Við höfum einnig afhent forstjóra og endurskoðunarnefnd samstæðu Orkuveitu Reykjavíkur yfirlýsingu þess efnis að við uppfyllum ákvæði siðareglna er varðar óhæði. Við höfum jafnframt komið á framfæri upplýsingum um tengsl eða aðra þætti sem gætu haft áhrif á óhæði okkar og hvaða varúðarráðstafanir við höfum stuðst við til að tryggja óhæði okkar, ef við á.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Af þeim atriðum sem við upplýstum framkvæmdastjóra og endurskoðunarnefnd samstæðunnar um lögðum við mat á hvaða atriði höfðu mesta þýðingu í endurskoðuninni á yfirstandandi ári og eru það lykilatriði endurskoðunarinnar. Við gerum grein fyrir þessum atriðum í áritun okkar nema lög og reglur heimila ekki slíka upplýsingagjöf. Í undantekningartilfellum kunnum við að greina ekki frá slíkum atriðum ef við metum það svo að neikvæðar afleiðingar af slíkri upplýsingagjöf vegi þyngra en hagsmunir almennings af upplýsingunum.

Við vorum kjörnir endurskoðendur félagsins á aðalfundi þann 27. apríl 2022 en þetta er fimmta samfellda reikningsárið þar sem við erum endurskoðendur félagsins.

fyrir hönd Grant Thornton endurskoðunar ehf.
Reykjavík, 27. febrúar 2023

Davíð Arnar Einarsson, löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur 2022

	Skýr.	2022	2021
Rekstrartekjur	3	11.393.774	13.055.816
Orkukaup og flutningur	(2.257.381)	(2.303.116)
Laun og launatengd gjöld	4	(1.482.350)	(1.448.766)
Annar rekstrarkostnaður	5	(2.845.749)	(4.336.797)
Rekstrarkostnaður samtals		(6.585.479)	(8.088.679)
Rekstrarhagnaður fyrir afskriftir (EBITDA).....		4.808.295	4.967.136
Afskriftir	7	(1.684.203)	(1.893.141)
Rekstrarhagnaður (EBIT).....		3.124.092	3.073.995
Vaxtatekjur		114.007	31.005
Vaxtagjöld og verðbætur	(1.689.758)	(1.086.077)
Gengismunur	(3.851)	(2.137)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals		(1.579.602)	(1.057.209)
Hagnaður fyrir tekjuskatt.....		1.544.489	2.016.787
Tekjuskattur	6	(308.902)	(403.375)
Hagnaður ársins		1.235.588	1.613.412

Efnahagsreikningur 31. desember 2022

	Skýr.	31.12.2022	31.12.2021
Eignir			
Varanlegir rekstrarfjármunir	7	38.113.890	34.662.336
Fastafjármunir samtals		<u>38.113.890</u>	<u>34.662.336</u>
Viðskiptakröfur	8	858.849	1.015.805
Aðrar skammtímakröfur	8	6.011	10.444
Kröfur á tengd félög	8,13	148.924	1.316.184
Lausafé í ávöxtun hjá móðurfélagi	8,13	3.730.266	2.589.068
Handbært fé	9	83.159	92.457
Veltufjármunir samtals		<u>4.827.210</u>	<u>5.023.957</u>
Eignir samtals		<u>42.941.100</u>	<u>39.686.293</u>
Eigið fé			
Hlutfé		2.004.500	2.004.500
Endurmatsreikningur		16.822.144	15.029.515
Lögbundinn varasjóður		447.137	385.357
Óráðstafað eigið fé		4.230.796	3.730.420
Eigið fé samtals		<u>23.504.577</u>	<u>21.149.793</u>
Skuldir			
Langtímalán frá tengdum félögum	10	13.255.367	12.729.548
Tekjuskattsskuldbinding	11	3.612.899	3.102.161
Langtímaskuldir og skuldbindingar samtals		<u>16.868.266</u>	<u>15.831.709</u>
Viðskiptaskuldir	12	546.524	610.857
Næsta árs afborgun langtímalána við tengd félög	10	662.768	606.169
Ógreiddir reiknaðir skattar		452.963	599.327
Aðrar skammtímaskuldir	12	579.816	529.391
Skuld við tengd félög	13	326.186	359.047
Skammtímaskuldir samtals		<u>2.568.257</u>	<u>2.704.792</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>19.436.523</u>	<u>18.536.501</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>42.941.100</u>	<u>39.686.293</u>

Eiginfjáryfirlit 2022

Árið 2022	Hlutafé	Endurmats- reikningur	Lögbundinn varasjóður	Óráðstafað eigið fé	Samtals eigið fé
Eigið fé 1. janúar 2022	2.004.500	15.029.515	385.357	3.730.420	21.149.793
Endurmat, hækkun		3.273.996			3.273.996
Tekjuskattsáhrif af endurmati		(654.799)			(654.799)
Innlausn endurmats vegna afskrifta		(1.033.210)		1.033.210	0
Tekjuskattsáhrif af innlausn endurmats		206.642		(206.642)	0
Framlag í lögbundinn varasjóð			61.779	(61.779)	0
Hagnaður ársins				1.235.588	1.235.588
Greiddur arður				(1.500.000)	(1.500.000)
Eigið fé 31. desember 2022	<u>2.004.500</u>	<u>16.822.144</u>	<u>447.137</u>	<u>4.230.796</u>	<u>23.504.577</u>

Árið 2021

Eigið fé 1. janúar 2021	2.004.500	14.146.847	304.687	3.376.666	19.832.700
Endurmat, hækkun		2.129.601			2.129.601
Tekjuskattsáhrif af endurmati		(425.920)			(425.920)
Innlausn endurmats vegna afskrifta		(1.026.267)		1.026.267	0
Tekjuskattsáhrif af innlausn endurmats		205.253		(205.253)	0
Framlag í lögbundinn varasjóð			80.671	(80.671)	0
Hagnaður ársins				1.613.412	1.613.412
Greiddur arður				(2.000.000)	(2.000.000)
Eigið fé 31. desember 2021	<u>2.004.500</u>	<u>15.029.515</u>	<u>385.357</u>	<u>3.730.420</u>	<u>21.149.793</u>

Sjóðstreymisýfirlit 2022

	skýr.	2022	2021
Rekstrarhreyfingar			
Hagnaður ársins		1.235.588	1.613.412
Leiðrétt fyrir:			
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld		1.579.602	1.057.209
Tekjuskattur	6	308.902	403.375
Afskriftir	7	1.684.203	1.893.141
Söluhagnaður eigna		0	(9.051)
Veltufé frá rekstri án vaxta og skatta		4.808.295	4.958.086
Skammtímakröfur, lækkun (hækkun)		161.389	(36.495)
Skammtímaskuldir, lækkun		(14.604)	(60.124)
Handbært fé frá rekstri án vaxta og skatta		4.955.080	4.861.467
Innborgaðar vaxtatekjur		114.007	31.005
Greidd vaxtagjöld og gengismunur		(473.166)	(458.225)
Greiddir skattar		(599.327)	(512.335)
Handbært fé frá rekstri		3.996.593	3.921.912
Fjárfestingarhreyfingar			
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum		(1.900.197)	(1.650.176)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		36.129	13.766
Fé í ávöxtun hjá móðurfélagi, breyting		(1.141.199)	729.327
Staða við tengd félög, breyting		1.134.399	(423.299)
Fjárfestingarhreyfingar		(1.870.868)	(1.330.382)
Fjármögnunarhreyfingar			
Afborgun lána frá móðurfyrirtæki		(634.173)	(589.922)
Greiddur arður		(1.500.000)	(2.000.000)
Fjármögnunarhreyfingar		(2.134.173)	(2.589.922)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(8.448)	1.608
Handbært fé í ársbyrjun		92.457	89.269
Gengismunur handbærs fjár		(850)	1.580
Handbært fé í árslok		83.159	92.457
Fjárfesting og fjármögnun án greiðsluáhrifa			
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum		2.306	(13.176)
Skammtímaskuldir, breyting		(2.306)	13.176
Aðrar upplýsingar:			
Veltufé frá rekstri		3.993.276	3.927.821
Veltufé frá rekstri greinist þannig:			
Hagnaður ársins		1.235.588	1.613.412
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á sjóðstreymi:			
Afskriftir		1.684.203	1.893.141
Verðbætur og gengismunur lána		1.216.592	627.852
Söluhagnaður eigna		0	(9.051)
Tekjuskattsskuldbinding		(143.956)	(195.953)
Gengismunur af handbæru fé		850	(1.580)
Veltufé frá rekstri		3.993.276	3.927.821

Skýringar

1. Félagið

Orka náttúrunnar ohf. er opinbert hlutafélag sem starfar á grundvelli laga nr. 2/1995 um hlutafélög. Höfuðstöðvar félagsins eru að Bæjarhálsi 1 í Reykjavík. Félagið er að fullu í eigu OR Eigna ohf. og er ársreikningur félagsins hluti af samstæðuársreikningi Orkuveitu Reykjavíkur.

Starfsemi Orku náttúrunnar felur í sér framleiðslu á rafmagni og heitu vatni í Andakílsárvirkjun og Nesjavallavirkjun, kaup og sölu á rafmagni til heimila og fyrirtækja á almennum markaði og heildsölumarkaði, götulýsingar og hleðslustöðva.

2. Grundvöllur reikningsskilanna

a. Reikningsskilaaðferðir

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður en þeim er lýst í skýringu 15.

b. Matsaðferðir

Reikningsskil félagsins byggja á upphaflegu kostnaðarverði, að því undanskildu að varanlegir rekstrarfjármunir hafa verið endurmetnir til gangvirðis.

c. Starfrækslu- og framsetningargjaldmiðill

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

d. Mat og ályktanir við beitingu reikningsskilaaðferða

Gerð ársreikningsins 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.

Upplýsingar um mikilvæg atriði, þar sem óvissa í mati og mikilvægi ákvarðana varðandi reikningsskilaaðferðir hefur mest áhrif á skráðar fjárhæðir í reikningsskilunum er að finna í skýringu 7 um varanlega rekstrarfjármuni.

3. Rekstrartekjur

	2022	2021
Rafmagn	7.353.879	7.112.801
Heitt vatn	2.428.205	2.605.286
Seld þjónusta efni og vinna	1.447.499	3.186.398
Aðrar tekjur	164.191	151.330
	<u>11.393.774</u>	<u>13.055.816</u>

Skýringar

4. Laun og launatengd gjöld

	2022	2021
Laun	1.276.871	1.247.050
Móttframlag í lífeyrissjóð	169.143	165.877
Önnur launatengd gjöld	90.139	106.584
	<u>1.536.152</u>	<u>1.519.511</u>
Laun og launatengd gjöld eru þannig færð í rekstrareikninginn:		
Laun og launatengd gjöld gjaldfærð í rekstrarreikningi	1.482.350	1.448.766
Eignfært á framkvæmdir	53.802	70.745
	<u>1.536.152</u>	<u>1.519.511</u>
Fjöldi ársverka	93,8	98,2

Laun til stjórnar og framkvæmdastjóra á árinu námu 37,3 milljónum kr. (2021: 33,4 milljónum kr.)

5. Annar rekstrarkostnaður

	2022	2021
Viðhaldskostnaður og þjónusta við systurfélög	1.509.973	3.031.751
Þjónustusamningar	767.820	738.925
Rekstur fasteigna	114.707	117.256
Rekstrartryggingar	37.644	47.686
Skrifstofukostnaður	213.810	210.599
Aksturskostnaður	162.862	145.694
Vörur til endursölu	3.782	2.252
Starfsmannakostnaður	35.150	42.635
	<u>2.845.749</u>	<u>4.336.797</u>
Þóknun greidd til endurskoðanda:		
Þóknun vegna endurskoðunar ársreiknings og könnunar árshlutauppgjöra	3.900	3.439
Samtals þóknun greidd til endurskoðanda	<u>3.900</u>	<u>3.439</u>

6. Tekjuskattur

Tekjuskattur færður í rekstrarreikning greinist þannig:			2022	2021
Tekjuskattur til greiðslu			452.963	599.327
Breyting á frestuðum tekjuskatti			(144.061)	(195.953)
Gjaldfærður tekjuskattur			<u>308.902</u>	<u>403.375</u>
Virkt skatthlutfall greinist þannig:			2022	2021
Hagnaður ársins fyrir tekjuskatt		1.544.489		2.016.787
Tekjuskattur samkvæmt gildandi skatthlutfalli	20,0%	308.898	20,0%	403.357
Aðrar breytingar	0,0%	4	0,0%	17
Virkur tekjuskattur	20,0%	<u>308.902</u>	20,0%	<u>403.375</u>

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir

	Framleiðslu- kerfi	Aðrar fasteignir	Aðrir lausa- fjármunir	Samtals
31.12.2022				
Heildarverð				
Staða í ársbyrjun	90.810.947	20.778	851.696	91.683.421
Endurmat hækkun	9.121.626	0	0	9.121.626
Viðbætur á árinu	1.694.289	0	203.603	1.897.891
Selt á árinu	0	0	(37.957)	(37.957)
Staða í árslok	101.626.862	20.778	1.017.341	102.664.981
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	56.823.075	9.494	188.516	57.021.085
Endurmat, hækkun	5.847.630	0	0	5.847.630
Afskrifað á árinu	1.642.044	424	41.735	1.684.203
Selt á árinu	0	0	(1.828)	(1.828)
Staða í árslok	64.312.749	9.919	228.423	64.551.090
Bókfært verð				
Bókfært verð 1.1.2022	33.987.872	11.283	663.180	34.662.336
Bókfært verð 31.12.2022	37.314.113	10.859	788.918	38.113.890
31.12.2021				
Heildarverð				
Staða í ársbyrjun	83.654.501	20.778	553.781	84.229.060
Endurmat hækkun	5.802.439	0	0	5.802.439
Viðbætur á árinu	1.354.008	0	309.344	1.663.352
Selt á árinu	0	0	(11.429)	(11.429)
Staða í árslok	90.810.947	20.778	851.696	91.683.421
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	51.283.832	9.070	168.919	51.461.821
Endurmat, hækkun	3.672.837	0	0	3.672.837
Afskrifað á árinu	1.866.406	424	26.311	1.893.141
Selt á árinu	0	0	(6.714)	(6.714)
Staða í árslok	56.823.075	9.494	188.516	57.021.085
Bókfært verð				
Bókfært verð 1.1.2021	32.370.669	11.708	384.862	32.767.239
Bókfært verð 31.12.2021	33.987.872	11.283	663.180	34.662.336

Endurmat

Við endurmat eru viðkomandi eignaflokkar metnir til gangvirðis. Endurmat er fært á sérstakan endurmatsreikning meðal eigin fjár að frádregnum tekjuskatti samanber skýringu 15c. Gangvirði viðkomandi eigna er ákvarðað út frá afskrifuðu endurstofnverði. Það felur í sér að lagt er mat á breytingar á byggingarkostnaðarverði samskonar eigna og bæði stofnverð og uppsafnaðar afskriftir endurmetnar í samræmi við þær breytingar. Endurmat framleiðslukerfa fyrir heitt vatn og rafmagn var framkvæmt 30.09.2022 en það er hluti af reglubundnu endurmati eigna fyrirtækisins.

Upplýsingar um endurmetnar eignir í árslok

	Framleiðslukerfi	
	31.12.2022	31.12.2021
Endurmetið bókfært verð	38.113.890	34.662.336
Þar af áhrif endurmats	(18.039.670)	(18.786.894)
Bókfært verð án endurmats	20.074.220	15.875.442

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir frh.

Fasteignamat og váttryggingaverðmæti

Í árslok 2022 nam fasteignamat eigna félagsins sem metnar eru fasteignamati 6.214 milljónum kr. (2021: 4.352 milljónir kr.) og brunabótamat þeirra nam 8.131 milljónum kr. (2021: 6.374 milljónir kr.). Váttryggingarverðmæti eigna félagsins nam 41.626 milljónum kr. í árslok 2022 (2021: 38.278 milljónir kr.).

Virðisrýrnunarpróf

Virðisrýrnunarpróf voru gerð miðað við stöðu eigna Orku náttúrunnar 30.9.2022 til að staðfesta að bókfært verð eigna stæði undir væntu framtíðarsjóðstreymi. Virðisrýrnunarpróf voru gerð á tvær sjóðskapandi einingar, heitavatsframleiðslu og rafmagnsframleiðslu. Niðurstaða virðisrýrnunarprófanna leiddi ekki til virðisrýrnunar. Ekki eru líkur á virðisrýrnun hjá framleiðslueiningum þar sem umframvirði er töluvert.

Helstu forsendur virðisrýrnunarprófa eru eftirfarandi:

i) Veginn fjármagnskostnaður (WACC) er 5,13% til 5,72%, (2021: 3,59% til 4,35%)

ii) Framtíðartekjuvöxtur er áætlaður 0,0% til 0,05%, (2021: 0,15% til 0,2%)

Ef ávöxtunarkrafa hækkar um 0,1 prósentustig en öðrum forsendum er haldið óbreyttum þá lækkar umframvirði rafmagnsframleiðslu um 0,7 milljarða kr. Ef að áætluð EBITDA er 1% lægri á ári út áætlunartímabilið en öðrum forsendum er haldið óbreyttum reiknast lækkun á umframvirði í rafmagnsframleiðslu um 0,6 milljarða kr.

Nánar er fjallað um endumat og virðisrýrnunarpróf í skýringu 15 c.

8. Aðrar peningalegar eignir

	31.12.2022	31.12.2021
Viðskiptakröfur greinast þannig:		
Viðskiptakröfur	880.849	1.039.805
Óbein niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast	(22.000)	(24.000)
	<u>858.849</u>	<u>1.015.805</u>
Kröfur á tengd félög greinast þannig:		
Kröfur á móðurfyrirtæki vegna ávöxtunar á handbæru fé	3.730.266	2.589.068
Aðrar kröfur á tengda aðila í samstæðu Orkuveitu Reykjavíkur	148.924	1.316.184
	<u>3.879.190</u>	<u>3.905.251</u>
Aðrar skammtímakröfur greinast þannig:		
Fyrirframgreiddur kostnaður	100	3.674
Fjármagnstekjuskattur	5.634	6.572
Aðrar kröfur	276	198
	<u>6.011</u>	<u>10.444</u>

9. Handbært fé

Handbært fé í árslok samanstendur af bankainnstæðum.

Skýringar

10. Vaxtaberandi skuldir

	31.12.2022	31.12.2021
Langtímaskuldir		
Langtímalán frá móðurfyrirtæki í ISK, verðtryggt	13.918.135	13.335.717
Næsta árs afborgun langtímaskulda	(662.768)	(606.169)
	<u>13.255.367</u>	<u>12.729.548</u>

Afborganir lána greinast þannig á næstu ár:

Afborganir 2022	-	606.169
Afborganir 2023	662.768	606.169
Afborganir 2024	662.768	606.169
Afborganir 2025	662.768	606.169
Afborganir 2026	662.768	606.169
Afborganir 2027	662.768	-
Afborganir síðar	10.604.294	10.304.872
	<u>13.918.135</u>	<u>13.335.717</u>

11. Tekjuskattsskuldbinding

	31.12.2022	31.12.2021
Tekjuskattsskuldbinding í ársbyrjun	3.102.161	2.872.193
Reiknaður tekjuskattur ársins	308.902	403.375
Tekjuskattur til greiðslu	(452.963)	(599.327)
Tekjuskattsáhrif af endurmati ársins	654.799	425.920
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	<u>3.612.899</u>	<u>3.102.161</u>

Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig á einstaka liði efnahagsreiknings:

	31.12.2022	31.12.2021
Varanlegir rekstrarfjármunir	3.609.146	3.094.775
Viðskiptakröfur og aðrar kröfur	4.408	5.598
Frestaður gengismunur	(656)	1.788
	<u>3.612.899</u>	<u>3.102.161</u>

12. Aðrar skammtímaskuldir

	31.12.2022	31.12.2021
Almennar viðskiptaskuldir	<u>546.524</u>	<u>610.857</u>
Aðrar skammtímaskuldir greinast þannig:		
Ógreidd laun og launatengdir liðir	287.193	309.634
Ógreiddur virðisauka- og orkuskiptur	292.623	219.757
	<u>579.816</u>	<u>529.391</u>

Skýringar

13. Viðskipti við tengda aðila

Skilgreining tengdra aðila

Reykjavíkurborg, stofnanir og félög undir stjórn hennar, félög í samstæðu Orkuveitu Reykjavíkur og stjórnarmenn og lykilstjórnendur í samstæðu Orkuveitunnar eru skilgreindir sem tengdir aðilar félagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn falla einnig undir skilgreininguna, ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Viðskipti við tengda aðila

Neðangreindir aðilar hafa átt í viðskiptum við félagið á árinu.

	2022	2021
Sala til tengdra aðila á árinu var eftirfarandi:		
Sala til Reykjavíkurborgar.....	624.354	575.464
Sala til félaga og stofnana í samstæðu Reykjavíkurborgar.....	131.821	135.971
Sala til tengdra aðila í samstæðu Orkuveitunnar.....	4.023.409	5.722.082
	<u>4.779.584</u>	<u>6.433.517</u>
Kaup á vörum og þjónustu af tengdum aðilum á árinu voru eftirfarandi:		
Kaup af Reykjavíkurborg.....	24	3.600
Kaup af félögum og stofnunum í samstæðu Reykjavíkurborgar.....	440	93
Kaup af hlutdeildarfélögum í samstæðu Orkuveitu Reykjavíkur.....	7.045	6.807
Kaup á þjónustu og efni frá tengdum aðilum í samstæðu Orkuveitunnar.....	1.772.504	2.345.569
	<u>1.780.013</u>	<u>2.356.069</u>
Vaxtatekjur vegna inneignar hjá móðurfyrirtæki.....	109.907	26.583
Vaxtagjöld og verðbætur vegna langtímalána við móðurfyrirtæki.....	(1.689.145)	(1.085.683)
	<u>(1.579.239)</u>	<u>(1.059.100)</u>
Kröfur á tengd félög	31.12.2022	31.12.2021
Krafa á Reykjavíkurborg.....	90.304	63.068
Krafa á félög og stofnanir í samstæðu Reykjavíkurborgar.....	14.014	16.154
	<u>104.318</u>	<u>79.222</u>
Krafa á móðurfélag, Orkuveitu Reykjavíkur.....	3.730.266	2.589.068
Krafa á systurfélag, ON Power ohf.....	68.872	0
Krafa á systurfélag, Orkuveitu Reykjavíkur - Vatns- og fráveita sf.....	10.305	10.202
Krafa á systurfélag, Veitur ohf.....	68.236	1.304.619
Krafa á systurfélag, Ljósleiðarann ehf.....	1.497	1.362
Krafa á systurfélag, Eignarhaldsfélagið Carbfix ohf.....	15	0
Samtals kröfur á félög í samstæðu Orkuveitu Reykjavíkur.....	<u>3.879.190</u>	<u>3.905.251</u>
Skuldir við tengd félög		
Skuld við Reykjavíkurborg.....	52	91
Skuld við félög og stofnanir í samstæðu Reykjavíkurborgar.....	73	0
	<u>125</u>	<u>91</u>
Skuld við móðurfélag, Orkuveitu Reykjavíkur.....	324.285	205.555
Skuld við systurfélag, ON Power ohf.....	0	149.859
Skuld við systurfélag, Eignarhaldsfélagið Carbfix ohf.....	0	1.803
Skuld við móðurfélag, Orkuveitur Reykjavíkur - Eignir ohf.....	1.901	1.830
Samtals skuldir við félög í samstæðu Orkuveitu Reykjavíkur.....	<u>326.186</u>	<u>359.047</u>

Staða og frekari sundurliðun á langtímaláni við móðurfyrirtækið má finna í skýringu 10 og laun stjórnenda í skýringu 4.

Skýringar

14. Atburðir eftir lok reikningsskiladags

Engir atburðir hafa átt sér stað eftir lok reikningsskiladags sem höfðu áhrif á ársreikninginn eða veita þarf upplýsingar um.

Skýringar

15. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

Reikningsskilaaðferðum sem lýst er hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á öllum þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum.

a. Erlendir gjaldmiðlar

Viðskipti í erlendum gjaldmiðlum eru færð á gengi viðskiptadags. Peningalegar eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru færðar miðað við gengi á uppgjörsteggi og miðar fyrirtækið við miðgengi í dagslok skv. Seðlabanka Íslands. Aðrar eignir og skuldir, sem metnar eru á gangvirði í erlendri mynt, eru færðar á því gengi sem var í gildi þegar gangvirði þeirra var ákvarðað.

b. Tekjur

Tekjur eru skráðar þegar verulegur hluti áhættu og eignarhalds flyst til kaupanda og eru sýndar í rekstrarreikningi að teknu tilliti til afsláttá. Tekjur eru ekki færðar ef veruleg óvissa er um innheimtu þeirra.

c. Varanlegir rekstrarfjármunir

i) 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 félagið 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.

Varanlegir rekstrarfjármunir eru skráðir á endurmetnu verði í efnahagsreikningnum sem er gangvirði þeirra á endurmatsteggi að frádregnum viðbótar afskriftum frá þeim tíma. Endurmat þessara eigna er framkvæmt með reglubundnum hætti. Allar verðmatshækkningar vegna þessa endurmats eru færðar á sérstakan endurmatreikning meðal eigin fjár að teknu tilliti til áhrifa á tekjuskattsskuldbindingu. Afskriftir af endurmetna verðinu eru færðar í rekstrarreikning. Innlausn endurmats vegna afskrifta er færð af sérstökum endurmatreikningi á óráðstafað eigið fé að teknu tilliti til tekjuskattsáhrifa. Við sölu eða niðurlagningu eignar er sá hluti sérstaka endurmatreikningsins sem tilheyrir þeirri eign færður á óráðstafað eigið fé.

Gangvirði eigna er ákvarðað miðað við afskrifað endurstofnverð. Það felur í sér að lagt er mat á breytingar á byggingarkostnaðarverði samskonar eigna og bæði stofnverð og uppsafnaðar afskriftir endurmetið í samræmi við þær breytingar. Við þennan útreikning er stuðst við opinberar upplýsingar og rauntölur úr bókhaldi um verðbreytingar á kostnaðarliðum og tekið tillit til áætlunar um vægi hvers kostnaðarliðar í heildarkostnaði við byggingu samskonar eigna. Kostnaðarliðir og hlutfallslegt vægi þeirra er ákvarðað af sérfræðingum innan samstæðu Orkuveitu Reykjavíkur. Einnig er litið til niðurstöðu virðisrýrnunarprófs sem framkvæmt er af sérfræðingum innan samstæðu Orkuveitu Reykjavíkur og endurmat ekki fært umfram vænt framtíðarsjóðstreymi af viðkomandi eignum.

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. Þegar endurmetnir varanlegir rekstrarfjármunir eru seldir er endurmat þeirra meðal eigin fjár fært á óráðstafað eigið fé.

ii) Kostnaður sem fellur til síðar

Kostnaður við að endurnýja einstaka hluta varanlegra rekstrarfjármuna er færður til eignar ef líklegt er talið að ávinningur sem felst í eigninni muni renna til félagsins og hægt er að meta kostnaðinn á áreiðanlegan hátt. Allur annar kostnaður er gjaldfærður í rekstrarreikningi þegar til hans er stofnað.

Skýringar

15. Mikilvægar reikningskilaaðferðir, frh.

c. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

iii) Afskriftir

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundradshluti af kostnaðarverði eða endurmetnu kostnaðarverði miðað við áætlaðan nýtingartíma einstakra hluta varanlegra rekstrarfjármuna. Land er ekki afskrifað. Áætlaður nýtingartími greinist þannig:

Framleiðslukerfi	7 - 60 ár
Aðrar fasteignir	50 ár
Aðrir lausafjármunir	5 - 25 ár

iv) Virðisrýrnun

Bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna er yfirfarið á hverjum uppgjörstigi til að meta hvort vísbendingar séu um virðisrýrnun þeirra. Sé einhver slík vísbending til staðar er endurheimtanleg fjárhæð eignarinnar metin.

Endurheimtanleg fjárhæð er metin út frá notkunarvirði. Notkunarvirði er ákvarðað á þann hátt að núvirða áætlað framtíðarfjárstreymi miðað við áframhaldandi nýtingu eignanna. Fjárstreymi er byggt á rekstraráætlun næstu fimm ára. Við mat á nýtingarvirði byggja stjórnendur á áætlun um framtíðar þróun starfseminnar, byggt er á bæði ytri og innri upplýsingum.

d. 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 skattlutfall á uppgjörstigi, auk leiðréttinga á tekjuskatti til greiðslu vegna fyrri ára. Tekjuskattshlutfall er 20% vegna ársins 2022.

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 skattlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjörstigi.

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 yfirfæranlegs taps er færð til lækkunar á tekjuskattsskuldbindingunni.

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