

Orkuveita Reykjavíkur
Samstæða
Samandreginn árshlutareikningur
1. janúar til 30. september 2015

Orkuveita Reykjavíkur
Bæjarhálsi 1
110 Reykjavík

Kt. 551298-3029

Efnisyfirlit

| | Bls. |
|---|------|
| Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og forstjóra | 3 |
| Rekstrarreikningur | 4 |
| Yfirlit um heildarafkomu | 5 |
| Efnahagsreikningur | 6 |
| Eiginfjárfirlit | 7 |
| Sjóðstreymisyfirlit | 8 |
| Skýringar | 9 |

Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og forstjóra

Orkuveita Reykjavíkur er sameignarfyrtæki sem starfar á grundvelli laga nr. 136/2013 *Lög um Orkuveitu Reykjavíkur*. Samstæðan veitir þjónustu í gegnum félög sín sem reka orkuver, rafveitu, hitaveitu, vatnsveitu, fráveitu og gagnaveitu á þjónustusvæði sínu.

Árshlutareikningur Orkuveitu Reykjavíkur fyrir tímabilið 1. janúar til 30. september 2015 er gerður í samræmi við alþjóðlegan reikningsskilastaðal *IAS 34 um árshlutareikninga*. Árshlutareikningurinn hefur að geyma samandreginn samstæðureikning Orkuveitunnar og dótturfyrirtækja. Árshlutareikningur þessi er ekki kannaður af endurskoðanda fyrirtækisins.

Hagnaður af rekstri samstæðunnar á tímabilinu 1. janúar til 30. september 2015 nam 3.093 milljónum kr. (1.1. til 30.9. 2014: 7.879 milljónir kr.). Samkvæmt efnahagsreikningi námu eignir samstæðunnar 299.761 milljónum kr. í lok tímabilsins (31.12. 2014: 299.330 milljónir kr.). Eigið fé nam 102.637 milljónum kr. í lok tímabilsins (31.12. 2014: 99.410 milljónir kr.) og er eiginfjárhlutfall samstæðunnar 34,2% (31.12. 2014: 33,2%).

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

Yfirlýsing stjórnar og forstjóra

Samkvæmt bestu vitneskju stjórnar Orkuveitu Reykjavíkur og forstjóra er samandreginn árshlutareikningur samstæðunnar í samræmi við alþjóðlegan reikningsskilastaðal *IAS 34 um árshlutareikninga*. Að álitum stjórnar og forstjóra gefur árshlutareikningurinn glögga mynd af eignum, skuldum og fjárhagsstöðu 30. september 2015 og rekstrarafkomu samstæðunnar sem og breytingu á handbæru fé á tímabilinu 1. janúar til 30. september 2015.

Stjórn Orkuveitu Reykjavíkur og forstjóri staðfesta hér með árshlutareikning samstæðunnar fyrir tímabilið 1. janúar til 30. september 2015.

Reykjavík, 23. nóvember 2015.

Í stjórn fyrirtækisins:

Haraldur Flosi Tryggvason

Valdís Eyjólfsdóttir

Brynhildur Davíðsdóttir

Gylfi Magnússon

Áslaug Friðriksdóttir

Kjartan Magnússon

Forstjóri:

Bjarni Bjarnason

Rekstrarreikningur

1. janúar til 30. september 2015

| | Skýr. | 2015 1.7.-30.9. | 2014 1.7.-30.9. | 2015 1.1.-30.9. | 2014 1.1.-30.9. |
|---|-------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| Rekstrartekjur | 3 | 8.289.375 | 8.650.802 | 28.768.243 | 26.884.521 * |
| Söluhagnaður | | 0 | 75.944 | 0 | 75.944 |
| Rekstrartekjur samtals | | <u>8.289.375</u> | <u>8.726.746</u> | <u>28.768.243</u> | <u>26.960.465</u> |
| Orkukaup | | (1.389.695) | (1.114.419) | (4.645.478) | (3.644.092) * |
| Laun og launatengd gjöld | | (929.513) | (920.164) | (3.061.080) | (2.956.615) |
| Annar rekstrarkostnaður | | (772.230) | (781.313) | (2.828.156) | (2.594.047) * |
| Rekstrarkostnaður samtals | 3 | <u>(3.091.439)</u> | <u>(2.815.897)</u> | <u>(10.534.714)</u> | <u>(9.194.755)</u> |
| Rekstrarhagnaður fyrir afskriftir (EBITDA) | | <u>5.197.937</u> | <u>5.910.850</u> | <u>18.233.530</u> | <u>17.765.711</u> |
| Afskriftir | | (2.373.413) | (2.178.699) | (7.172.346) | (6.509.983) |
| Rekstrarhagnaður (EBIT) | | <u>2.824.523</u> | <u>3.732.150</u> | <u>11.061.184</u> | <u>11.255.727</u> |
| Vaxtatekjur | | 105.753 | 186.683 | 302.811 | 440.818 |
| Vaxtagjöld | | (1.329.362) | (1.281.638) | (3.999.929) | (3.904.372) |
| Aðrar tekjur (gjöld) af fjáreignum og fjárskuldum | | (635.567) | 2.280.666 | (4.274.640) | 2.342.079 |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals | 4 | <u>(1.859.176)</u> | <u>1.185.711</u> | <u>(7.971.757)</u> | <u>(1.121.475)</u> |
| Áhrif hlutdeildarfélaganna | | 0 | 1.720 | 3.643 | 1.720 |
| Hagnaður fyrir tekjuskatt | | <u>965.347</u> | <u>4.919.581</u> | <u>3.093.070</u> | <u>10.135.972</u> |
| Tekjuskattur | | (132.482) | (871.155) | 130 | (2.256.530) |
| Hagnaður tímabilsins | | <u>832.866</u> | <u>4.048.426</u> | <u>3.093.200</u> | <u>7.879.442</u> |

*Framsetningu breytt, sjá skýringu 2b bls. 9.

Yfirlit um heildarafkomu

1. janúar til 30. september 2015

| | 2015 1.7.-30.9. | 2014 1.7.-30.9. | 2015 1.1.-30.9. | 2014 1.1.-30.9. |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Hagnaður tímabilsins | 832.866 | 4.048.426 | 3.093.200 | 7.879.442 |
| Tekjur og gjöld sem færð eru beint á eigið fé | | | | |
| Liðir færðir beint á eigið fé sem gætu verið færðir síðar í rekstrarreikning | | | | |
| Gangvirðisbreytingar fjáreigna til sölu | 0 | 0 | 0 | (542.248) |
| Þýðingarmunur | (1.766.238) | 2.924.042 | 134.335 | 2.192.445 |
| | (1.766.238) | 2.924.042 | 134.335 | 1.650.197 |
| Tekjur og gjöld færð beint á eigið fé, eftir skatta | (1.766.238) | 2.924.042 | 134.335 | 1.650.197 |
| Afkoma tímabilsins auk tekna og gjalda sem eru færð | | | | |
| beint á eigið fé | (933.373) | 6.972.467 | 3.227.535 | 9.529.639 |

Efnahagsreikningur 30. september 2015

| | Skýr. | 30.9. 2015 | 31.12. 2014 |
|---|-------|------------------------------------|--------------------|
| Eignir | | | |
| Varanlegir rekstrarfjármunir | | 266.681.998 | 265.929.409 |
| Óefnislegar eignir | | 1.343.371 | 1.333.728 |
| Eignarhlutar í hlutdeildarfélögum | | 62.832 | 59.189 |
| Eignarhlutar í öðrum félögum | | 2.236.179 | 2.236.179 |
| Áhættuvarnarsamningar | | 349.621 | 656.173 |
| Aðrar fjáreignir | | 8.579.556 | 8.480.317 |
| Tekjuskattseign | | 3.670.298 | 2.674.881 |
| | | <u>282.923.855</u> | <u>281.369.876</u> |
| | | Fastafjármunir samtals | |
| | | | |
| Birgðir | | 549.866 | 434.943 |
| Viðskiptakröfur | | 4.107.788 | 4.632.281 |
| Áhættuvarnarsamningar | | 848.714 | 237.282 |
| Aðrar skammtímakröfur | | 467.772 | 508.560 |
| Bundnar innstæður | | 1.500.000 | 3.000.144 |
| Handbært fé | | 9.362.669 | 9.147.113 |
| | | <u>16.836.808</u> | <u>17.960.323</u> |
| | | Veltufjármunir samtals | |
| | | | |
| | | <u>299.760.663</u> | <u>299.330.199</u> |
| | | Eignir samtals | |
| | | | |
| Eigið fé | | | |
| Endurmatsreikningur varanlegra rekstrarfjármuna | | 67.422.376 | 69.446.324 |
| Gangvirðisreikningur | | 1.760.000 | 1.760.000 |
| Þýðingarmunur | | 4.369.690 | 4.235.355 |
| Óráðstafað eigið fé | | 29.085.332 | 23.968.184 |
| | | <u>102.637.398</u> | <u>99.409.863</u> |
| | | Eigið fé samtals | |
| | | | |
| Skuldir | | | |
| Vaxtaberandi skuldir | | 155.562.651 | 164.157.105 |
| Lífeyrisskuldbinding | | 559.998 | 520.264 |
| Innbyggðar afleiður í raforkusölusamningum | | 8.044.225 | 2.377.756 |
| Áhættuvarnarsamningar | | 2.378.648 | 1.842.134 |
| Tekjuskattsskuldbinding | | 5.517.711 | 4.529.006 |
| | | <u>172.063.233</u> | <u>173.426.264</u> |
| | | Langtímaskuldir samtals | |
| | | | |
| Viðskiptaskuldir | | 2.178.563 | 1.826.346 |
| Vaxtaberandi skuldir | | 14.263.634 | 19.766.122 |
| Innbyggðar afleiður í raforkusölusamningum | | 1.756.585 | 649.933 |
| Áhættuvarnarsamningar | | 1.810.795 | 1.194.980 |
| Fyrirframinnheimtar tekjur | 5 | 1.883.280 | 0 |
| Aðrar skammtímaskuldir | | 3.167.176 | 3.056.691 |
| | | <u>25.060.032</u> | <u>26.494.072</u> |
| | | Skammtímaskuldir samtals | |
| | | | |
| | | <u>197.123.265</u> | <u>199.920.336</u> |
| | | Skuldir samtals | |
| | | | |
| | | <u>299.760.663</u> | <u>299.330.199</u> |
| | | Eigið fé og skuldir samtals | |

Eiginfjáryfirlit

1. janúar til 30. september 2015

| | Endurmats- reikningur rekstrarfjármuna | Gangvirðis- reikningur | Þýðingar- munur | Óráðstafað eigið fé | Samtals eigið fé |
|---|--|---------------------------|--------------------|------------------------|---------------------|
| 1.1.-30.9. 2015 | | | | | |
| Eigið fé 31. desember 2014 | 69.446.324 | 1.760.000 | 4.235.355 | 23.968.184 | 99.409.863 |
| Þýðingarmunur | | | 134.335 | | 134.335 |
| Hagnaður tímabilsins | | | | 3.093.200 | 3.093.200 |
| Heildarafkoma | 0 | 0 | 134.335 | 3.093.200 | 3.227.535 |
| Innlausn endurmats vegna afskrifta | (2.023.948) | | | 2.023.948 | 0 |
| Eigið fé 30. september 2015 | 67.422.376 | 1.760.000 | 4.369.690 | 29.085.332 | 102.637.398 |
| 1.1.-30.9. 2014 | | | | | |
| Eigið fé 1. janúar 2014 | 66.354.727 | 2.302.248 | 0 | 12.312.122 | 80.969.097 |
| Gangvirðisbreytingar fjáreigna til sölu | | (542.248) | | | (542.248) |
| Þýðingarmunur | | | 2.192.445 | | 2.192.445 |
| Hagnaður tímabilsins | | | | 7.879.442 | 7.879.442 |
| Heildarafkoma | 0 | (542.248) | 2.192.445 | 7.879.442 | 9.529.638 |
| Innlausn endurmats vegna afskrifta | (1.647.198) | | | 1.647.198 | 0 |
| Eigið fé 30. september 2014 | 64.707.529 | 1.760.000 | 2.192.445 | 21.838.762 | 90.498.735 |

Sjóðstreymisýfirlit

1. janúar til 30. september 2015

| | 2015 | 2014 |
|--|-------------------|-------------------|
| | 1.1.-30.9. | 1.1.-30.9. |
| Rekstrarhreyfingar | | |
| Hagnaður tímabilsins | 3.093.200 | 7.879.442 |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld | 7.971.757 | 1.121.475 |
| Aðrir rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi | 7.193.567 | 8.791.901 |
| Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum | 2.447.704 | 2.939.029 |
| Handbært fé frá rekstri án vaxta og skatta | 20.706.228 | 20.731.846 |
| | | |
| Innborgaðar vaxtatekjur | 376.947 | 442.379 |
| Greidd vaxtagjöld | (3.181.096) | (3.419.946) |
| Innborganir vegna annarra fjármunatekna og fjármagnsgjalda | 223.951 | 130.618 |
| Handbært fé frá rekstri | 18.126.030 | 17.884.898 |
| | | |
| Fjárfestingarhreyfingar | | |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum | (7.251.532) | (3.471.085) |
| Fjárfesting í óefnislegum eignum | (71.390) | (94.404) |
| Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna | 25.728 | 0 |
| Söluverð og afborganir annarra fjáreigna | 0 | 386 |
| Söluverð eignarhluta í HS Veitum | 0 | 1.499.248 |
| Breyting á bundnum innlánnum | 1.500.144 | (5.000.144) |
| Fjárfestingarhreyfingar | (5.797.050) | (7.066.000) |
| | | |
| Fjármögnunarhreyfingar | | |
| Tekin ný langtímalán | 0 | 5.700.000 |
| Afborganir langtímaskulda | (10.283.505) | (12.754.506) |
| Skammtímalán, lækkun | (1.693.456) | (1.158.737) |
| Fjármögnunarhreyfingar | (11.976.961) | (8.213.242) |
| | | |
| Hækkun á handbæru fé | 352.019 | 2.605.655 |
| | | |
| Handbært fé í ársbyrjun | 9.147.113 | 8.993.410 |
| Áhrif gengisbreytinga á handbært fé | (136.463) | 5.960 |
| Handbært fé í lok tímabilsins | 9.362.669 | 11.605.026 |
| | | |
| Fjárfesting og fjármögnun án greiðsluáhrifa | | |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum | (364.916) | (191.919) |
| Skammtímaskuldir, breyting | 364.916 | 191.919 |
| | | |
| Aðrar upplýsingar | | |
| Veltufé frá rekstri | 14.734.447 | 12.676.954 |

Skýringar

1. Fyrirtækið

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

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

| Dótturfélög í samstæðunni | Meginstarfsemi | Eignarhluti | |
|-------------------------------|-----------------------------|-------------|-------------|
| | | 30.9. 2015 | 31.12. 2014 |
| Gagnaveita Reykjavíkur ehf. | Gagnaflutningar | 100% | 100% |
| OR Eignir ohf. | Eignarhaldsfélag | 100% | 100% |
| OR Veitur ohf. | Dreifing rafmagns og hita | 100% | 100% |
| Orka náttúrunnar ohf. | Sala rafmagns | 100% | 100% |
| OR Vatns- og fráveita sf. | Vatns- og fráveitustarfsemi | 100% | 100% |
| Reykjavík Energy Invest ehf. | Fjárfestingafyrirtæki | 100% | 100% |
| Úlfjótuvatn frítímabyggð ehf. | Undirbúningsfyrirtæki | 100% | 100% |

2. Grundvöllur reikningsskilanna

a. Yfirlýsing um að alþjóðlegum reikningsskilastöðlum sé fylgt

Árshlutareikningur samstæðunnar er gerður í samræmi við alþjóðlegan reikningsskilastaðal IAS 34, árshlutareikningsskil. Samandreginn árshlutareikningur Orkuveitu Reykjavíkur inniheldur ekki allar þær upplýsingar sem krafist er í fullbúnum ársreikningi og ætti að lesa í samhengi við ársreikning samstæðunnar fyrir árið 2014. Hægt er að nálgast ársreikninginn hjá fyrirtækinu eða á vef þess www.or.is, sem og á vef Kauphallar Íslands; www.nasdaqomxnordic.com.

Stjórn og forstjóri staðfestu og heimiluðu birtingu árshlutareikningsins 23. nóvember 2015.

b. Samanburðarfjárhæðir

Við gerð árshlutareikningsins er beitt sömu reikningsskilaaðferðum og beitt var við gerð ársreiknings samstæðunnar fyrir árið 2014. Samanburðarfjárhæðum í rekstrarreikningi hefur verið breytt til samræmis við nýja flokkun á tekjum, orkukaupum og öðrum rekstrarkostnaði í rekstrarreikningi. Breytingin hefur engin áhrif á niðurstöður rekstrarreiknings.

c. Matsaðferðir

Reikningsskil samstæðunnar eru gerð á grundvelli kostnaðarverðs, að því undanskildu að hluti varanlegra rekstrarfjármuna hafa verið endurmetnir til gangvirðis, innbyggðar afleiður í raforkusölusamningum, eignarhlutar í öðrum félögum og aðrar fjáreignir og fjárskuldir eru færð á gangvirði. Fjallað er um aðferðir við mat á gangvirði í skýringum með ársreikningi 2014.

d. Starfrækslu- og framsetningargjaldmiðill

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

Skýringar

2. Grundvöllur reikningsskilanna, frh.

e. Erlendir gjaldmiðlar

i) Viðskipti í erlendum gjaldmiðlum

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

ii) Dótturfélag með annan starfrækslugjaldmiðil en íslenska krónu

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

f. Mat og ályktanir við beitingu reikningsskilaaðferða

Gerð samstæðuárshlutareiknings í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla krefst þess að stjórnendur taki ákvarðanir, meti og gefi sér forsendur sem hafa áhrif á beitingu reikningsskilaaðferða og birtar fjárhæðir eigna, skulda, tekna og gjalda. Endanlegar niðurstöður kunna að vera frábrugðnar þessu mati.

Mat og forsendur þess eru endurskoðaðar reglulega. Áhrifin af breytingum eru færð á því tímabili sem breyting er gerð og jafnframt á síðari tímabilum ef breytingin hefur áhrif á þau.

Skýringar

3. Starfspáttayfirlit

Starfspáttaupplýsingar eru birtar eftir innri upplýsingagjöf fyrirtækisins. Starfspáttayfirlit vegna sama tíma árið 2014 var ekki tekið saman á sambærilegan hátt og því er samanburðartímabilið ekki birt.

Starfspættir sem eru birtir vegna tímabilsins 1. janúar til 30. september eru *Veitur*, sem samanstanda af veiturekstri samstæðunnar í heitu og köldu vatni, dreifingu rafmagns og fráveitu, *Orka náttúrunnar* vegna samkeppnisreksturs í framleiðslu rafmagns og heits vatns auk *Annarrar starfsemi* sem sýnir rekstur móðurfyrirtækisins og *Gagnaveitu Reykjavíkur*.

Við gerð starfspáttayfirlits er notast við sömu reikningsskilareglur og samstæðan notast við og lýst er í skýringum með ársreikningi samstæðunnar fyrir árið 2014.

Rekstrarstarfspættir - svið

1.1.-30.9. 2015

| | Veitur | Orka náttúrunnar | Önnur starfsemi | Jöfnunar- færslur | Samtals |
|--|--------------|---------------------|--------------------|----------------------|--------------|
| Tekjur frá þriðja aðila | 18.231.653 | 9.073.339 | 1.463.251 | 0 | 28.768.243 |
| Tekjur innan samstæðu | 2.476.241 | 2.541.094 | 3.671.086 | (8.688.420) | 0 |
| Tekjur starfspáttu | 20.707.894 | 11.614.433 | 5.134.337 | (8.688.420) | 28.768.243 |
| Rekstrargjöld starfspáttu | (8.645.584) | (5.992.707) | (4.584.844) | 8.688.420 | (10.534.714) |
| Rekstrarhagnaður starfspáttu, EBITDA | 12.062.310 | 5.621.726 | 549.493 | 0 | 18.233.530 |
| Afskriftir | (3.797.825) | (2.716.539) | (657.981) | 0 | (7.172.346) |
| Afkoma starfspáttu, EBIT | 8.264.485 | 2.905.187 | (108.488) | 0 | 11.061.184 |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld | (4.763.782) | (1.373.552) | 4.940.899 | (6.775.322) | (7.971.757) |
| Áhrif hlutdeildarféлага | 0 | 0 | 3.643 | 0 | 3.643 |
| Tekjuskattur | (393.784) | (326.635) | (1.717.775) | 2.438.324 | 130 |
| Hagnaður tímabilsins | 3.106.920 | 1.205.000 | 3.118.279 | (4.336.999) | 3.093.200 |

Skýringar

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

| | 2015 | 2014 |
|---|---------------------|---------------------|
| | 1.1.-30.9. | 1.1.-30.9. |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig: | | |
| Vaxtatekjur | 302.811 | 440.818 |
| Vaxtagjöld | (3.460.389) | (3.356.157) |
| Ábyrgðargjald til eigenda 1) | (539.541) | (548.216) |
| Vaxtagjöld samtals | (3.999.929) | (3.904.372) |
| Gangvirðisbreytingar innbyggðra afleiða í raforkusölusamningum | (6.773.121) | 166.526 |
| Gangvirðisbreytingar fjáreigna til sölu | 0 | 542.248 |
| Gangvirðisbreytingar fjáreigna og fjárskulda á gangvirði í gegnum rekstur | 190.955 | 851.081 |
| Áhættuvarnarsamningar | (1.817.942) | (3.449.634) |
| Gengismunur | 4.115.580 | 4.231.849 |
| Arðstekjur | 9.890 | 10 |
| Önnur (gjöld) tekjur af fjáreignum og fjárskuldum samtals | (4.274.639) | 2.342.079 |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals | (7.971.757) | (1.121.475) |

1) Samstæðan greiddi ábyrgðargjald til núverandi og fyrirverandi eigenda fyrirtækisins vegna ábyrgða sem þeir hafa veitt á skuldir samstæðunnar samkvæmt ákvörðun aðalfundar Orkuveitunnar árið 2005. Gjaldið er á ársgrunni, 0,375% á lán vegna sérleyfisstarfsemi og 0,55% á lán vegna samkeppnisstarfsemi. Útreikningur gjaldsins er gerður miðað við stöðu lána í lok hvers ársfjórðungs og er fært meðal vaxtagjalda.

Gangvirðisbreytingar gegnum rekstur

Við mat á gangvirði óskráðra fjáreigna og fjárskulda er beitt viðurkenndum verðmatsaðferðum sem er lýst í skýringu 34 í ársreikningi samstæðunnar fyrir árið 2014. Gangvirðisbreyting sem færð er til gjalda í rekstrarreikningi vegna þessa nemur samtals 6.582 milljónum kr (1.1. til 30.9. 2014: tekjufærsla 1.560 milljónir kr.).

Eignfærður fjármagnskostnaður

Fjármagnskostnaður vegna byggingar á orkuveri að fjárhæð 162,5 milljónir kr., er eignfærður og hefur verið færður til lækkunar á fjármagnsgjöldum (1.1. til 30.9. 2014: Enginn eignfærður fjármagnskostnaður). Vaxtahlutfall sem notað var við útreikning á eignfærðum fjármagnskostnaði var 4,93%.

| | 2015 | 2014 |
|--|--------------|--------------|
| Vaxtagjöld eru þannig færð í ársreikninginn: | | |
| Gjaldfærð vaxtagjöld í rekstrarreikningi | (3.999.929) | (3.904.372) |
| Eignfærð vaxtagjöld | (162.507) | 0 |
| Vaxtagjöld samtals | (4.162.437) | (3.904.372) |

5. Viðskiptakröfur og fyrirframinnheimtar tekjur

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

Skýringar

6. Gangvirði

Samanburður á gangvirði og bókfærðu verði

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

| | 30.9. 2015 | | 31.12. 2014 | |
|----------------------------|--------------|-------------|--------------|-------------|
| | Bókfært verð | Gangvirði | Bókfært verð | Gangvirði |
| Vaxtaberandi skuldir | 169.826.285 | 155.732.154 | 183.923.227 | 163.286.404 |

Gangvirði vaxtaberandi skulda er reiknað núvirði höfuðstóls og vaxta, sem er afvaxtað með markaðsvöxtum, auk viðeigandi áhættuálags á uppgjörstigi.

Vextir við mat á gangvirði

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

| | 30.9. 2015 | 31.12. 2014 |
|--|-----------------|------------------|
| Innbyggðar afleiður í raforkusölusamningum | 3,17% til 9,77% | 3,15% til 11,51% |
| Fjáreignir á gangvirði gegnum rekstur | 6,65% til 7,19% | 6,96% til 7,24% |
| Vaxtaberandi skuldir | 2,55% til 6,63% | 3,12% til 6,62% |

Flokkun fjármálagerna eftir stigum gangvirðis hefur ekki breyst á tímabilinu en sjá má skiptinguna í ársreikningi samstæðunnar fyrir árið 2014 í skýringu 27.

Næmnigreiningar á áhrif breytinga á vaxtastigi, gengi gjaldmiðla og álverði eru sýndar í skýringu 24 með ársreikningi samstæðunnar fyrir árið 2014. Bent er á að hafa þessa skýringu til hliðsjónar við lestur ársreikningsins þar sem breyting á þessum forsendum hefur talsverð áhrif á ýmsar stærðir í reikningsskilum samstæðunnar.