

Ísfélag hf.

Samandreginn árshlutareikningur 30. júní 2023



Ísfélag hf. | Tangagötu 1 | 900 Vestmannaeyjar | kt. 660169-1219

| | |
|--|-------------|
| Efnisyfirlit | Bls. |
| Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og framkvæmdastjóra | 3 |
| Áritun óháðs endurskoðanda | 5 |
| Rekstrarreikningur og yfirlit um heildarrafkomu | 8 |
| Efnahagsreikningur | 9 |
| Sjóðsstreymisyfirlit | 10 |
| Eiginfjáryfirlit | 11 |
| Skýringar | 12 |

Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og framkvæmdastjóra

Ísfélag hf. er hlutfélag og starfar á grundvelli laga nr. 2/1995 um hlutfélög en félagið er elsta starfandi hlutfélag á Íslandi. Félagið gerir út tíu fiskiskip, fjögur uppsjávarskip, fjögur bolfiskskip, frystitogara og krókabát og vinnur afurðir í frystihúsum, rækjuvinnslu og fiskimjölsverksmiðjum sem staðsettar eru í Vestmannaeyjum, Þorlákshöfn, Siglufirði og á Þórshöfn. Hlutverk félagsins er að stunda veiðar og framleiða hágæða afurðir úr bolfiski og uppsjávarfiski.

Árshlutareikningur Ísfélags hf. fyrir tímabilið 1. janúar til 30. júní 2023 er gerður í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla eins og þeir hafa verið samþykktir af Evrópusambandinu og viðbótar kröfur í lögum um ársreikninga. Árshlutareikningurinn í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS).

Starfsemin á árinu og framtíðarhorfur

| | 1.1.-30.6.2023 | 1.1.-31.12.2022 |
|---|------------------|-------------------|
| Rekstrartekjur félagsins námu..... | 82.239.140 | 163.714.107 |
| Hagnaður félagsins nam..... | 17.912.687 | 61.312.614 |
| Fjöldi ársverka nam á tímabilinu/árinu..... | 117 | 233 |
| | 30.6.2023 | 31.12.2022 |
| Eignir félagsins námu..... | 769.840.844 | 335.279.667 |
| Bókfært eigið fé nam..... | 480.718.634 | 228.654.246 |
| Eiginfjárlutfall félagsins nam..... | 62,4% | 68,2% |

Rekstur félagsins gekk nokkuð vel á tímabilinu. Loðnuvertíðin á tímabilinu var stór, en enn er eftir að selja töluvert af afurðum vertíðarinnar. Á tímabilinu var lokið að byggt nýtt hrognahús í Vestmannaeyjum sem var tekið í notkun í byrjun mars 2023 ásamt því að fjárfest var í búnaði vinnslum félagsins.

Stjórnir Ísfélags Vestmannaeyja hf og Ramma hf undirrituðu þann 29. desember 2022 samning um samruna félaganna tveggja. Samruna var lokið 14. júní 2023 eftir að skilyrðum samningsins varðandi samþykki hluthafa og Samkeppniseftirlitsins. Félögin starfa bæði í sjávarútvegi en Rammi hf rekur frystitogara fyrir bolfisk, rækjuverksmiðju á Siglufirði og bolfiskvinnslu í Þorlákshöfn. Helsta dótturfélag Ramma hf er Primex ehf sem vinnur kítósan úr rækjuskel og afleiddar vörur úr því. Í skýringu 17. er nánar fjallað um samrunann og áhrif hans á efnhaga félagsins. Í kjölfar sameiningar var nafni félagsins breytt í Ísfélag hf.

Þann 8. mars 2023 var tilkynnt um samstarf Ísfélags hf og Måsøval Eiendom AS varðandi eignarhald í Ice Fish Farm AS, sem er skráð félag í Noregi og rekur laxeldi í sjó á austurlandi. Eignarhaldsfélagið, þar sem Ísfélag hf. á um 30% hlut er stærsti eigandi laxeldisyrirtækisins með 56,1% hlut.

Í árshlutareikningnum eru upplýsingar um mat á helstu eignum félagsins.

Stærstu áhættuþættir í rekstri eru tengdir úthlutun aflaheimilda, gangi veiða og verðþróun á helstu afurðum. Starfsemin er vertíðabundin þar sem oft er framleitt mikið magn á stuttum tíma og getur þá orðið mikill tímamunur á því hvenær lagt er út fyrir kostnaði og hvenær tekjur skila sér. Framkvæmdastjóri og fjármálastjóri hafa heimild til að gera framvirka samninga, til takmörkunar á gengis- og vaxtaáhættu félagsins. Á árinu 2022 voru endurákvörðuð skattskil félagsins vegna fyrri ára. Félagið hefur kært þann úrskurð sem bíður niðurstöðu Yfirkattsnefndar.

Hluthafar

Skráð hlutfé félagsins í lok júní nam kr. 818.612.313 en félagið á eigin hluti af nafnverði 44.041.919. Í lok júní voru 268 hluthafar (136 í árslok 2022). Á hluthafafundi 14. júní var samþykktur samruni við Ramma hf. Hluthafar í Ramma hf. fengu við samrunann sem gagngjald kr. 243.215.104 hluti útgefna í Ísfélagi hf. og fjölgaði þá hluthöfum um 133.

Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og framkvæmdastjóra (frh.)

Tíu stærstu hluthafar eru sem hér segir miðað við lok júní 2023:

| | Hlutdeild | Hlutir |
|--------------------------------|-----------|-------------|
| ÍV fjárfestingafélag ehf. | 61,1% | 472.877.741 |
| Marteinn Haraldsson ehf. | 12,3% | 95.145.581 |
| Gunnar Sigvaldason..... | 6,8% | 52.743.201 |
| Svavar Berg Magnússon..... | 4,5% | 34.977.248 |
| Anna ehf. | 2,4% | 18.471.622 |
| Jón Ingvar Þorvaldsson..... | 1,5% | 11.768.502 |
| Fimman ehf. | 1,4% | 11.192.088 |
| Guðmundur Sigurðsson..... | 0,9% | 7.005.376 |
| Valgerður Sigurðardóttir..... | 0,9% | 7.005.376 |
| Friðgeir Sigurðsson..... | 0,9% | 7.005.323 |
| Aðrir hluthafar..... | 7,3% | 56.378.336 |
| Eigin hlutir..... | | 44.041.919 |
| | 100% | 818.612.313 |

Stjórnarhættir og ófjárhagslegar upplýsingar

Stjórn félagsins leitast við að fylgja leiðbeiningum um stjórnarhætti fyrirtækja sem gefnar eru út af Viðskiptaráði Íslands, Nasdaq OMX Iceland ehf. og Samtökum atvinnulífsins. Félagið álitur sig fylgja framangreindum leiðbeiningum um stjórnarhætti í öllum meginráttum. Frekari upplýsingar um stjórn og stjórnarhætti er að finna í kaflanum Stjórnarháttayfirlýsing sem er fylgiskjal með ársreikningi félagsins fyrir árið 2022. Í stjórn félagsins sem kosin var á hluthafafundi þess 14. júní sitja þrjú karlmenn og tvær konur. Stjórn félagsins var skipuð eftirfarandi aðilum, Gunnlaugi Sævari Gunnlaugssyni stjórnarformanni, Einari Sigurðssyni, Guðbjörgu Matthíasdóttur, Gunnari Sigvaldasyni og Steinunni Huldu Marteinsdóttur.

Félagið birtir sérstaka ársskýrslu á vefsíðu sinni, www.isfelag.is, þar sem fjallað er um sjálfbærni og samfélagslega ábyrgð félagsins, ábyrgar fiskveiðar, umhverfis-, mannaúðs- og öryggismál ásamt siðferðislegum gildum félagsins.

Yfirlýsing stjórnar og framkvæmdastjóra

Árshlutareikningur félagsins er gerður í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla eins og þeir hafa verið samþykktir af Evrópusambandinu og viðbótar kröfur í lögum um ársreikninga. Samkvæmt bestu vitneskju stjórnar og framkvæmdastjóra er árshlutareikningur félagsins í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla eins og þeir hafa verið samþykktir af Evrópusambandinu og viðbótar kröfur í lögum um ársreikninga. Er það álit stjórnar og framkvæmdastjóra að árshlutareikningurinn gefi glögga mynd af eignum, skuldum og fjárhagsstöðu félagsins þann 30. júní 2023 ásamt rekstrarafkomu og breytingu á handbæru fé á tímabilinu 1. janúar til 30. júní 2023. Jafnframt er það álit stjórnar og framkvæmdastjóra að ársreikningurinn og skýrsla stjórnar fyrir tímabilið 1. janúar til 30. júní 2023 gefi glöggt yfirlit um árangur af rekstri félagsins, stöðu þess og þróun og lýsi helstu áhættuþáttum sem félagið býr við.

Stjórn og framkvæmdastjóri Ísfélags hf. hafa í dag fjallað um árshlutareikning félagsins fyrir tímabilið 1. janúar til 30. júní 2023 og staðfesta hann með undirritun sinni.

Vestmannaeyjar, 20. september 2023

Í stjórn:

Forstjóri

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og hluthafa Ísfélags hf.

Áritun um endurskoðun árschlutareikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað árschlutareikning Ísfélags hf. („félagið“) fyrir tímabilið 1. janúar - 30. júní 2023. Árschlutareikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning og yfirlit um heildarafkomu, efnahagsreikning, eiginfjáryfirlit, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að árschlutareikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu félagsins 30. júní 2023 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á tímabilinu 1. janúar - 30. júní 2023, í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla eins og þeir hafa verið staðfestir af Evrópusambandinu og viðbótarkröfur sem koma fram í íslenskum lögum og reglum um árschlutareikninga.

Álitið er í samræmi við skýrslu okkar til endurskoðunarnefndar og stjórnar.

Grundvöllur álits

Við endurskoðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun árschlutareikningsins í árituninni. Við erum óháð félaginu í samræmi við gildandi siðareglur fyrir endurskoðendur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Samkvæmt bestu vitund okkar og skilningi lýsum við yfir að við höfum ekki veitt neina óheimila þjónustu samkvæmt 1. mgr. 5. gr. reglugerðar Evrópuþingsins og ráðsins nr. 537/2014 og við erum óháð félaginu við endurskoðunina.

Við vorum kjörin endurskoðendur á aðalfundi félagsins þann 14. júní 2023.

Ábending

Án þess að gera fyrirvara við álit okkar viljum við vekja athygli á skýringu nr. 2 í árschlutareikningnum þar sem greint er frá því á árschlutareikningur er gerður í samræmi við alþjóðlegan reikningsskilastaðal um árschlutareikninga, IAS 34 utan þess að samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi, sjóðsstreymi og eiginfjáryfirliti eru birtar fyrir allt árið 2022 þar sem ekki liggur fyrir 6 mánaða uppgjör fyrir árið 2022.

Samanburðarfjárhæðir

Ársreikningur félagsins 31. desember 2022 sem gerður var samkvæmt alþjóðlegum reikningsskilastöðlum var endurskoðaður af öðrum endurskoðanda Áritunin er dagsett 18. september 2023 og er án fyrirvara.

Megináherslur við endurskoðunina

Lykilþættir endurskoðunar eru þeir þættir, sem samkvæmt faglegu mati okkar, höfðu mest vægi við endurskoðun árschlutareikningsins. Við gefum ekki sérstakt álit á einstökum lykilþáttum en tókum á þeim við endurskoðun á árschlutareikningnum í heild og við ákvörðun um álit okkar á honum.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Lykilþættir endurskoðunar

Lykilþættir endurskoðunar eru þeir þættir, sem samkvæmt faglegu mati okkar, höfðu mest vægi við endurskoðun árschlutareikningsins. Við gefum ekki sérstakt álit á einstökum lykilþáttum en tókum á þeim við endurskoðun á árschlutareikningnum í heild og við ákvörðun um álit okkar á honum.

| Lykilþáttur | Viðbrögð í endurskoðuninni |
|---|--|
| Mat og tilvist birgða Birgðir (sjá skýringu 10) í ársreikningnum nema USD 51,0 milljónum í lok júní 2023. Það samsvarar um 6,6% af heildareignum og 10,6% af eigin fé. Kostnaðarverð/framleiðslukostnaðarverð birgða er háð mati stjórnenda og byggir á útreikningum um framlegð og öðrum forsendum stjórnenda, sem og samanburði við dagverð. Því er þessi liður lykilþáttur í endurskoðun okkar. | Endurskoðun á mati og tilvist birgða fólst meðal annars í: <ul style="list-style-type: none">• Skoðun og úrtakstalningu á birgðum félagsins á reikningsskiladegi.• Yfirferð á samsetningu birgða• Aðferðafræði og forsendur stjórnenda við mat afurðabirgða annars vegar og rekstrarvörubirgða hins vegar voru yfirfarnar.• Söluverðmæti afurðabirgða fyrir og eftir reikningsskiladag var yfirfarið með hliðsjón af mati afurðabirgða á reikningsskiladeg.• Meðalframleiðsluverð afurðabirgða er meðal annars metið út frá framlegð deilda og því voru forsendur um framlegð og útreikningur framlegðar yfirfarnar.• Fórum yfir viðeigandi skýringar í árschlutareikningi og ársreikningi 2022 og staðfestum að upplýsingar sem reikningsskilareglur kveða á um kæmu fram. |

Ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra á árschlutareikningnum

Stjórn og framkvæmdastjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu árschlutareikningsins í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla eins og þeir hafa verið staðfestir af Evrópusambandinu og viðbótarkröfur sem koma fram í íslenskum lögum og reglum um árschlutareikninga og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram árschlutareikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð árschlutareikningsins ber stjórn og framkvæmdastjóra að leggja mat á rekstrarhæfi félagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi, nema þau ætli annað hvort að leysa félagið upp eða hætta starfsemi þess, eða hafa engan annan raunhæfan kost en að gera það.

Stjórn og framkvæmdastjóri skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu árschlutareikningsins.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun árschlutareikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort árschlutareikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í árschlutareikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum 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, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.

- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits félagsins.

- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.

Áritun óháðs endurskoðanda (framhald)

Ábyrgð

• Ályktum við um hvort notkun stjórnar og framkvæmdastjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um rekstrarhæfi félagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum árshlutareikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni gert félagið órekstrarhæft.

• Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald árshlutareikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

Við upplýsum stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Við lýsum því einnig yfir við stjórn og endurskoðunarnefnd að við höfum uppfyllt skyldur siðareglna um óhæði og upplýsum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega talist hafa áhrif á óhæði okkar og þegar við á, til hvaða aðgerða við höfum gripið til að eyða áhættu eða varúðarráðstafanir til að bregðast við henni.

Af þeim atriðum sem við höfum upplýst stjórn og endurskoðunarnefnd um, leggjum við mat á hvaða þættir höfðu mesta þýðingu við endurskoðun árshlutareikningsins og eru því lykilþættir endurskoðunarinnar. Við lýsum þessum þáttum í áritun okkar nema lög og reglur útiloki að upplýst sé um þá eða, við einstakar mjög sjaldgæfar kringumstæður, þegar við metum að ekki skuli upplýsa um lykilþátt þar sem neikvæðar afleiðingar þess eru taldar vega þyngra en almennir hagsmunir af birtingu slíkra upplýsinga.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu stjórnar sem fylgir þessum árshlutareikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Reykjavík, 20. september 2023.

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur og yfirlit um heildarafkomu

1. janúar- 30. júní 2023

| | Skýr. | 2023 1.1. - 30.6. | 2022 1.1.-31.12. |
|--|-------|----------------------|---------------------|
| Rekstrartekjur | 3 | 82.239.140 | 163.714.107 |
| Kostnaðarverð seldra vara | | (52.488.254) | (96.686.303) |
| Framlegð | | 29.750.886 | 67.027.804 |
| Aðrar tekjur | | 404.458 | 837.569 |
| Útflutnings- og dreifingarkostnaður | | (2.275.910) | (3.168.933) |
| Annar rekstrarkostnaður | | (3.056.129) | (5.035.542) |
| Rekstrarhagnaður | | 24.823.305 | 59.660.898 |
| Fjáreignatekjur | | 1.316.379 | 14.205.604 |
| Fjármagnsgjöld | | (3.896.061) | (3.368.557) |
| Hreinar fjármagnstekjur | 4 | (2.579.682) | 10.837.047 |
| Áhrif dóttur og hlutdeildarfélagum | 8 | 423.400 | 4.139.560 |
| Hagnaður fyrir tekjuskatt | | 22.667.023 | 74.637.505 |
| Tekjuskattur | 5 | (4.754.337) | (13.324.891) |
| Hagnaður tímabilsins | | 17.912.687 | 61.312.614 |
| Önnur heildarafkoma | | | |
| Liðir sem síðar kunna að verða endurflokkaðir yfir rekstur: | | | |
| Þýðingarmunur vegna eignarhluta í dóttur og hlutdeildarfélögum | | (5.777.398) | (670.104) |
| Heildarafkoma tímabilsins | | 12.135.289 | 60.642.510 |
| Aðrar upplýsingar | | | |
| Rekstrarhagnaður | | 24.823.305 | 59.660.898 |
| Fyrningar | | 5.454.720 | 10.278.380 |
| EBITDA | | 30.278.025 | 69.939.278 |
| Grunnhagnaður og þynntur hagnaðarhlutur | 13 | 0,032 | 0,115 |

Skýringar á blaðsíðum 12-22 eru óaðskiljanlegur hluti árs Slutareikningsins

Efnahagsreikningur 30. júní 2023

| | Skýr. | 30.6.2023 | 31.12.2022 |
|---|-------|--------------------|--------------------|
| Eignir | | | |
| Aflaheimildir | 6 | 399.566.468 | 127.505.652 |
| Rekstrarfjármunir | 7 | 142.196.764 | 98.589.353 |
| Eignarhlutar í dóttur, hlutdeildarfélagum og samrekstri | 8 | 90.442.151 | 12.350.646 |
| Fjárfestingar á gangvirði | 9 | 17.302.387 | 15.013.273 |
| Langtímakröfur | 17 | 8.979.213 | 9.570.816 |
| Fastafjármunir | | <u>658.486.983</u> | <u>263.029.740</u> |
| | | | |
| Birgðir | 10 | 51.000.968 | 24.094.819 |
| Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur | 11 | 33.364.363 | 19.109.520 |
| Næsta árs afborgun langtímakrafna | 17 | 1.422.294 | 2.436.934 |
| Handbært fé | | 25.566.236 | 26.608.654 |
| Veltufjármunir | | <u>111.353.861</u> | <u>72.249.927</u> |
| | | | |
| Eignir samtals | | <u>769.840.844</u> | <u>335.279.667</u> |
| | | | |
| Eigið fé | | | |
| | 12 | | |
| Hlutafé | | 6.183.170 | 4.405.931 |
| Varasjóður | | 257.662.810 | 4.510.950 |
| Þýðingarmunur | | (6.430.891) | (653.493) |
| Bundinn hlutdeildarreikningur | | 7.563.131 | 7.436.429 |
| Óráðstafað eigið fé | | 215.740.414 | 212.954.429 |
| Eigið fé | | <u>480.718.634</u> | <u>228.654.246</u> |
| | | | |
| Skuldir | | | |
| Vaxtaberandi skuldir | 14 | 134.901.379 | 48.883.866 |
| Tekjuskattsskuldbinding | 15 | 79.393.345 | 31.742.315 |
| Langtímaskuldir | | <u>214.294.724</u> | <u>80.626.181</u> |
| | | | |
| Vaxtaberandi skuldir | 14 | 11.885.326 | 3.567.302 |
| Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir | 16 | 56.555.398 | 11.147.648 |
| Tekjuskattur til greiðslu | 15 | 6.386.762 | 11.284.290 |
| Skammtímaskuldir | | <u>74.827.486</u> | <u>25.999.240</u> |
| | | | |
| Skuldir | | <u>289.122.210</u> | <u>106.625.421</u> |
| | | | |
| Eigið fé og skuldir samtals | | <u>769.840.844</u> | <u>335.279.667</u> |

Skýringar á blaðsíðum 12-22 eru óaðskiljanlegur hluti árshlutareikningsins

Sjóðstreymisyfirlit 1. janúar til 30. júní 2023

| | Skýr. | 2023 1.1.-30.6 | 2022 1.1.-31.12. |
|---|-------|----------------------|----------------------|
| Rekstrarhreyfingar | | | |
| Rekstrarhagnaður tímabilsins | | 24.823.305 | 59.660.898 |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: | | | |
| Afskriftir og virðisrýmun rekstrarfjármuna og óefnislegra eigna | 7 | 5.454.721 | 10.278.380 |
| Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna | | (58.739) | (23.599) |
| | | <u>30.219.286</u> | <u>69.915.679</u> |
| Breytingar á birgðum | | (13.929.330) | (3.072.641) |
| Breytingar á rekstartengdum eignum | | (4.436.357) | 7.198.666 |
| Breytingar á rekstartengdum skuldum | | 659.241 | 1.912.477 |
| Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum | | (17.706.446) | 6.038.502 |
| Innborgaðir vextir | | 390.415 | 1.312.612 |
| Greiddir vextir | | (1.545.198) | (5.825.964) |
| Greiddir skattar | | (3.341.867) | (7.467.577) |
| Handbært fé frá rekstri | | <u>8.016.190</u> | <u>63.973.253</u> |
| Fjárfestingarhreyfingar | | | |
| Fjárfesting í rekstrarfjármunum | | (9.590.919) | (13.348.472) |
| Fjárfesting í aflaheimildum | | (4.401.086) | 0 |
| Söluverð rekstrarfjármuna | | 86.552 | 0 |
| Áhrif samruna að frádregnu yfirteknu handbæru fé | | 4.435.144 | 0 |
| Fjárfesting í eignarhlutum í dóttur- og hlutdeildarfélögum | | (61.017.823) | 0 |
| Fjárfesting eignarhluta í öðrum félögum | | (4.923.031) | (7.745.050) |
| Langtímakröfur, breyting | | 2.142.726 | 4.883.632 |
| Mótttekinn arður | | 20.232 | 76.628 |
| Fjárfestingarhreyfingar | | <u>(73.248.205)</u> | <u>(16.133.262)</u> |
| Fjármögnunarhreyfingar | | | |
| Greiddur arður | | 0 | (15.000.000) |
| Tekin vaxtaberandi lán | | 67.012.098 | 0 |
| Afborganir leiguskuldar | | (14.476) | (26.054) |
| Afborganir vaxtaberandi skulda | | (2.388.746) | (22.412.259) |
| Fjármögnunarhreyfingar | | <u>64.608.876</u> | <u>(37.438.313)</u> |
| (Lækkun) hækkun á handbæru fé | | (623.139) | 10.401.678 |
| Handbært fé í ársbyrjun | | 26.608.654 | 18.657.844 |
| Gengismunur af handbæru fé | | (419.279) | (2.450.868) |
| Handbært fé í lok tímabilsins | | <u>25.566.236</u> | <u>26.608.654</u> |
| Fjárfestinga- og fjármögnunarhreyfingar án greiðsluáhrifa | | | |
| Úthlutaður arður | | (15.000.000) | 0 |
| Aðrar skammtímaskuldir | | 15.000.000 | 0 |
| Fjárfesting í eignarhlutum í dóttur- og hlutdeildarfélögum | | (12.641.191) | 0 |
| Aðrar skammtímaskuldir | | 12.641.191 | 0 |
| Áhrif samruna að frádregnu yfirteknu handbæru fé | | (254.929.099) | 0 |
| Hlutfjárhækkun | | 254.929.099 | 0 |

Skýringar á blaðsíðum 12-22 eru óaðskiljanlegur hluti árshlutareikningsins

Eiginfjáryfirlit 1.janúar til 30. júní 2023

| | Hlutafé | Varasjóður | Þýðingar- munur | Bundinn hlutd.reikn. | Óráðstafað eigið fé | Eigið fé samtals |
|-----------------------------------|-----------|-------------|--------------------|-------------------------|------------------------|---------------------|
| Árið 2022 | | | | | | |
| Eigið fé 1.1.2022 | 4.405.931 | 4.510.950 | 16.611 | 3.048.927 | 171.029.318 | 183.011.737 |
| Hagnaður tímabilsins | | | | | 61.312.614 | 61.312.614 |
| Þýðingarmunur tímabilsins ... | | | (670.104) | | | (670.104) |
| Heildarafkoma tímabilsins | 0 | 0 | (670.104) | 0 | 61.312.614 | 60.642.510 |
| Millifært á bundið eigið fé | | | | 4.387.502 | (4.387.502) | 0 |
| Arður, 0,028 USD á hlut | | | | | (15.000.000) | (15.000.000) |
| Eigið fé 31.12.2022 | 4.405.931 | 4.510.950 | (653.493) | 7.436.429 | 212.954.429 | 228.654.246 |
| Tímabilið 1.1-30.6.2023 | | | | | | |
| Eigið fé 1.1.2023 | 4.405.931 | 4.510.950 | (653.493) | 7.436.429 | 212.954.429 | 228.654.246 |
| Hagnaður tímabilsins | | | | | 17.912.687 | 17.912.687 |
| Þýðingarmunur tímabilsins ... | | | (5.777.398) | | | (5.777.398) |
| Heildarafkoma ársins | 0 | 0 | (5.777.398) | 0 | 17.912.687 | 12.135.289 |
| Hlutfjárhækkun | 1.777.239 | 253.151.860 | | | | 254.929.099 |
| Millifært á bundið eigið fé | | | | 126.702 | (126.702) | 0 |
| Arður, 0,019 USD á hlut | | | | | (15.000.000) | (15.000.000) |
| Eigið fé 30.06.2023 | 6.183.170 | 257.662.810 | (6.430.891) | 7.563.131 | 215.740.414 | 480.718.634 |

Skýringar á blaðsíðum 12-22 eru óaðskiljanlegur hluti árshlutareikningsins

Skýringar

1. Félagið

Ísfélag hf. („félagið“) er íslenskt hlutafélag. Höfuðstöðvar félagsins eru að Tangagötu 1, Vestmannaeyjum. Ísfélag hf. er fyrirtæki á sviði sjávarútvegs, en starfsþættir félagsins eru útgerð og vinnsla.

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Yfirlýsing um að alþjóðlegum reikningsskilastöðlum sé fylgt

Árshlutareikningur er gerður í samræmi við alþjóðlegan reikningsskilastaðal um árshlutareikninga, IAS 34 utan þess að samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi, sjóðsstreymi og eiginfjárfirliti eru birtar fyrir allt árið 2022 þar sem ekki liggur fyrir 6 mánaða uppgjör fyrir árið 2022. Samandreginn árshlutareikningur Ísfélags hf. inniheldur ekki allar þær upplýsingar sem krafist er í fullbúnum ársreikningi og ætti að lesa í samhengi við ársreikning félagsins sem gerður var samkvæmt alþjóðlegum reikningsskilastöðlum fyrir árið 2022.

Stjórn félagsins staðfesti árshlutareikninginn 18. september 2023.

Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

Við gerð árshlutareikningsins er beitt sömu reikningsskilaaðferðum og beitt var við gerð ársreiknings félagsins sem gerður var samkvæmt alþjóðlegum reikningsskilastöðlum fyrir árið 2022. Hægt er að nálgast ársreikninginn hjá félaginu.

Árshlutareikningurinn er gerður og birtur í bandarískum dollurum (USD), sem er starfrækslugjaldmiðill félagsins. Allar fjárhæðir eru birtar í USD nema annað sé tekið fram. Hann byggir á upphaflegu kostnaðarverði, að því undanskildu að eignarhlutar í félögum og afleiðusamningar eru færðir á gangvirði gegnum rekstrarreikning.

Mat og ákvarðanir

Gerð ársreiknings 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 í stöðugri endurskoðun. Breytingar á reikningshaldslegu mati eru færðar á því tímabili sem breytingin á sér stað og þeim framtíðartímabilum sem breytingarnar hafa áhrif á.

Skýringar

3. Starfsþáttayfirlit

Rekstrarstarfsþættir

Starfsþáttaupplýsingar eru birtar eftir eðli rekstrar og byggja á rekstrarstarfsþáttum og innri upplýsingagjöf félagsins. Félagið skiptist í tvo starfsþætti, Útgerð og vinnsla.

Útgerð

Til tekna hjá útgerð telst sala útgerðar á sjávarafurðum sem og kvótaleiga. Í þeim tilfellum þar sem skip félagsins afla hráefnis til eigin vinnslu er aflaverðmætið tekjufært hjá útgerðarsviði við löndun afla. Innri viðskipti vegna löndunar afla af skipum félagsins til vinnslu eru felld út við gerð árs hlutareiknings. Kostnaður samanstendur aðallega af hráefniskostnaði og rekstri skipa s.s. laun og launatengd gjöld sjómanna, veiðarfæri, veiðigjöld og olía sem og stjórnunarkostnaður.

Vinnsla

Til tekna hjá vinnslu telst sala á sjávarafurðum en kostnaður samanstendur aðallega af kostnaði vegna eigin afla sem landað er úr skipum félagsins, öðrum hráefniskostnaði, launum og launatengdum gjöldum ásamt kostnaði við rekstur og viðhalds húsnæðis, véla og tækja.

| | Útgerð | Vinnsla | Jöfnunar- færslur | Samtals |
|---|---------------|----------------|----------------------|---------------|
| 1.1. - 30.6.2023 | | | | |
| Rekstrartekjur | 37.284.056 | 76.703.597 | (31.748.513) | 82.239.140 |
| Kostnaðarverð seldra vara | (27.233.694) | (57.003.073) | 31.748.513 | (52.488.254) |
| Framlegð | 10.050.361 | 19.700.525 | 0 | 29.750.886 |
| Aðrar tekjur | 264.663 | 139.795 | | 404.458 |
| Útflutnings- og dreifingarkostnaður | (307.505) | (1.968.404) | | (2.275.910) |
| Annar rekstrarkostnaður | (1.280.458) | (1.775.671) | | (3.056.129) |
| Rekstrarhagnaður | 8.727.061 | 16.096.243 | 0 | 24.823.305 |
| Hreinar fjármagnstekjur | | | | (2.579.682) |
| Áhrif dóttur og hlutdeildarfélaga | | | | 423.400 |
| Hagnaður fyrir tekjuskatt | | | | 22.667.023 |
| Tekjuskattur | | | | (4.754.337) |
| Hagnaður tímabilsins | | | | 17.912.687 |
| Afskriftir rekstrarfjármuna | 2.818.776 | 2.635.944 | | 5.454.720 |
| Fjárfesting í rekstrarfjármunum | 760.651 | 8.830.268 | | 9.590.919 |
| 1.1. - 31.12.2022 | | | | |
| Rekstrartekjur | 66.059.614 | 156.023.831 | (58.369.338) | 163.714.107 |
| Kostnaðarverð seldra vara | (48.392.335) | (106.663.306) | 58.369.338 | (96.686.303) |
| Framlegð | 17.667.279 | 49.360.525 | 0 | 67.027.804 |
| Aðrar tekjur | 837.569 | | | 837.569 |
| Útflutnings- og dreifingarkostnaður | | (3.168.933) | | (3.168.933) |
| Annar rekstrarkostnaður | (1.497.842) | (3.537.700) | | (5.035.542) |
| Rekstrarhagnaður | 17.007.006 | 42.653.892 | 0 | 59.660.898 |
| Hreinar fjármagnstekjur | | | | 10.837.047 |
| Áhrif dóttur og hlutdeildarfélaga | | | | 4.139.560 |
| Hagnaður fyrir tekjuskatt | | | | 74.637.505 |
| Tekjuskattur | | | | (13.324.891) |
| Hagnaður ársins | | | | 61.312.614 |
| Afskriftir rekstrarfjármuna | 5.552.550 | 4.725.830 | | 10.278.380 |
| Fjárfesting í rekstrarfjármunum | 3.334.103 | 10.014.369 | | 13.348.472 |

Skýringar

3. Starfsþáttayfirlit (framhald) Landsvæðaskipting

| | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|--------------------|
| | 1.1.-30.6. | 1.1.-31.12. |
| Rekstrartekjur sundurliðast á eftirfarandi hátt á landsvæði: | | |
| Evrópa | 67.140.839 | 122.562.438 |
| Asía | 12.936.453 | 35.565.089 |
| Ameríka | 634.078 | 2.567.692 |
| Annað | 1.527.769 | 3.018.888 |
| Rekstartekjur samtals | <u>82.239.140</u> | <u>163.714.107</u> |

Seldar vörur eru rekstrartekjur af samningum við viðskiptavinum og falla undir gildissvið IFRS 15, Tekjur af samningum við viðskiptavinum. Aðrar tekjur félagsins samanstanda af annarri útseldri þjónustu og söluhagnaði varanlegra rekstrarfjármuna.

4. Fjáreignatekjur og fjármagnsgjöld

| | 2023 | 2022 |
|--|---------------------|---------------------|
| | 1.1.-30.6. | 1.1.-31.12. |
| Fjáreignatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig: | | |
| Vaxtatekjur skammtímakrafna og handbært fé | 286.715 | 439.531 |
| Vaxtatekjur langtímakrafna | 235.681 | 809.256 |
| Arður af hlutabréfaeign | 20.232 | 63.825 |
| Gangvirðisbreyting fjárfestinga á gangvirði | 0 | 374.800 |
| Gangvirðisbreyting afleiðna | 0 | 7.185.958 |
| Hreinn gengismunur | 773.751 | 5.332.234 |
| Fjáreignatekjur samtals | <u>1.316.379</u> | <u>14.205.604</u> |
| Vaxtagjöld og verðbætur vaxtaberandi skulda | (1.793.889) | (3.056.995) |
| Önnur vaxtagjöld | (63.613) | (311.562) |
| Gangvirðisbreyting fjárfestinga á gangvirði | (939.072) | 0 |
| Gangvirðisbreyting afleiðna | (1.099.487) | 0 |
| Fjármagnsgjöld samtals | <u>(3.896.061)</u> | <u>(3.368.557)</u> |
| Fjáreignatekjur og fjármagnsgjöld samtals | <u>(2.579.682)</u> | <u>10.837.047</u> |

5. Tekjuskattur

Tekjuskattur í rekstrarreikningi greinist þannig:

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------------|------------------|-------------------|
| | 1.1.-30.6. | 1.1.-31.12. |
| Frestaður tekjuskattur | (131.671) | 2.040.601 |
| Tekjuskattur til greiðslu | 4.886.008 | 11.284.290 |
| | <u>4.754.337</u> | <u>13.324.891</u> |

Virkt tekjuskattshlutfall félagsins greinist þannig:

| | 2023 | | 2022 | |
|---|------------------|-----|-------------------|-----|
| | 1.1.-30.6. | | 1.1.-31.12. | |
| Hagnaður fyrir skatta | 22.667.023 | | 74.637.505 | |
| Skattshlutfall | 4.533.405 | 20% | 14.927.501 | 20% |
| Fenginn arður | (4.046) | 0% | (12.765) | 0% |
| Matsbreyting hlutabréfa | 187.814 | 1% | (101.682) | 0% |
| Hlutdeild í afkomu dóttur- og hlutdeildarf. | (84.680) | 0% | (827.912) | -1% |
| Áhrif gengismunar tekjuskattsskuldbindingar | 119.922 | 1% | (667.319) | -1% |
| Aðrir liðir | 1.922 | 0% | 7.068 | 0% |
| Tekjuskattur samkvæmt rekstrarreikningi | <u>4.754.337</u> | 21% | <u>13.324.891</u> | 18% |

Skýringar

6. Aflaheimildir

| | | |
|--|--------------------|--------------------|
| Keyptar aflaheimildir greinast þannig: | 30.6.2023 | 31.12.2022 |
| Kostnaðarverð aflaheimilda 1.1 | 144.475.562 | 144.475.562 |
| Uppsöfnuð virðisrymun 1.1 | (16.969.910) | (16.969.910) |
| Keypt á tímabilinu | 4.401.086 | 0 |
| Yfirtekið við samruna | 267.659.731 | 0 |
| Bókfært verð aflaheimilda 30.6/31.12. | <u>399.566.468</u> | <u>127.505.652</u> |

| Aflaheimildir félagsins greinast þannig: | %Hlutdeild í úthlutun 30.6.2023 | Úthlutaðar heimildir tonn | %Hlutdeild í úthlutun 31.12.2022 | Úthlutaðar heimildir tonn |
|--|---------------------------------------|---------------------------------|--|---------------------------------|
| Tegund: | | | | |
| Þorskur | 6,22% | 10.206 | 1,91% | 3.131 |
| Ýsa | 6,60% | 3.178 | 3,12% | 1.503 |
| Ufsi | 7,57% | 4.286 | 3,83% | 2.166 |
| Gullkarfi | 5,72% | 1.225 | 1,74% | 374 |
| Grálúða | 7,37% | 967 | 0,05% | 7 |
| Rækja | 14,02% | 717 | 0,69% | 35 |
| Skarkoli | 7,41% | 495 | 1,60% | 107 |
| Langlúra | 33,84% | 363 | 0,67% | 7 |
| Djúpkarfi | 5,03% | 302 | 1,80% | 108 |
| Síld | 13,13% | 9.470 | 13,13% | 8.228 |
| Norsk-íslensk síld | 20,15% | 17.637 | 20,15% | 17.637 |
| Loðna | 19,99% | 66.387 | 19,99% | 62.358 |
| Makrill* | 12,41% | 14.670 | 12,41% | 14.919 |
| Kolmunni | 5,20% | 14.136 | 5,20% | 14.121 |
| Aðrar kvótabundnar tegundir | | 482 | | 246 |
| Samtals aflaheimildir | | <u>144.520</u> | | <u>124.883</u> |

Krókaflahlutdeild félagsins greinist þannig:

| | | | | |
|-----------------------------|-------|------------|-------|------------|
| Þorskur | 0,44% | 725 | 0,44% | 725 |
| Ýsa | 0,26% | 125 | 0,26% | 125 |
| Ufsi | 0,11% | 62 | 0,11% | 62 |
| Gullkarfi | 0,02% | 4 | 0,02% | 4 |
| Aðrar tegundir | | 29 | | 29 |
| Samtals aflaheimildir | | <u>945</u> | | <u>945</u> |

*Úthlutun fyrra tímabils 31.12.2022

Úthlutun aflaheimilda fer fram árlega í samræmi við ákvæði laga um stjórn fiskveiða nr. 116/2006. Sjávarútvegsráðherra ákveður með reglugerð, að fengnum tillögum frá Hafrannsóknarstofnun, þann heildarafa sem veiða má úr nytjastofnum í íslenskri fiskveiðilögsögu sem nauðsynlegt er að takmarka veiðar á.

Félaginu hefur verið úthlutað fyrir árið 2023 aflaheimildum sem nema 679 tonnum af þorski í norskrri lögsögu.

Útreikningur á þorskígildi miðast við margföldunarstuðla sem sjávarútvegsráðuneyti reiknar og gefur út ár hvert í samræmi við lög um stjórn fiskveiða nr. 116/2006.

Skýringar

7. Rekstrarfjármunir

Rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig:

| | Fasteignir og lóðir | Fiskiskip og búnaður | Áhöld og tæki | Samtals |
|---------------------------------|------------------------|-------------------------|------------------|-------------|
| Kostnaðarverð | | | | |
| Heildarverð 1.1.2022 | 53.890.356 | 98.985.561 | 70.319.329 | 223.195.245 |
| Viðbætur á árinu | 7.869.894 | 888.383 | 4.718.086 | 13.476.363 |
| Selt og niðurlagt | 0 | - | (157.262) | (157.262) |
| Heildarverð 31.12.2022 | 61.760.250 | 99.873.944 | 74.880.153 | 236.514.346 |
| Endurmat leigueignar | 42.261 | 0 | 0 | 42.261 |
| Viðbætur á árinu | 3.459.720 | 760.651 | 5.370.549 | 9.590.919 |
| Selt og niðurlagt | - | - | (278.130) | (278.130) |
| Yfirtekið í samruna | 1.204.483 | 36.024.898 | 2.227.383 | 39.456.764 |
| Heildarverð 30.6.2023 | 66.466.714 | 136.659.493 | 82.199.954 | 285.326.161 |
| Afskriftir | | | | |
| Afskrifað 1.1.2022 | 29.564.150 | 42.646.192 | 55.577.806 | 127.788.148 |
| Afskriftir ársins | 1.456.317 | 5.401.683 | 3.420.380 | 10.278.380 |
| Selt og niðurlagt | 0 | - | (141.535) | (141.535) |
| Afskrifað alls 31.12.2022 | 31.020.467 | 48.047.875 | 58.856.651 | 137.924.993 |
| Afskriftir ársins | 979.571 | 2.692.482 | 1.782.668 | 5.454.721 |
| Selt og niðurlagt | - | - | (250.317) | (250.317) |
| Afskrifað alls 30.06.2023 | 32.000.038 | 50.740.357 | 60.389.002 | 143.129.397 |
| Bókfært verð | | | | |
| 1.1.2022 | 24.326.206 | 56.339.369 | 14.741.523 | 95.407.097 |
| 31.12.2023 | 30.739.783 | 51.826.069 | 16.023.502 | 98.589.353 |
| 30.6.2023 | 34.466.676 | 85.919.136 | 21.810.952 | 142.196.764 |
| Afskriftahlutföll | 0-4% | 5-10% | 8-20% | |

Skýringar

8. Eignarhlutar í dóttur, hlutdeildarfélögum og félögum í sameiginlegri eigu

Eignarhlutir í dóttur, hlutdeildarfélögum og félögum í sameiginlegri eigu greinast þannig:

| | Eignarhlutur | Aðsetur | Bókfært verð | |
|------------------------------------|--------------|----------|--------------|------------|
| | | | 30.6.2023 | 31.12.2022 |
| Fiskmarkaður Þórshafnar ehf. | 100% | Ísland | 518.721 | 481.314 |
| Jörvi fasteignir ehf. | 100% | Ísland | 1.899.258 | 1.829.861 |
| Austur Holding AS | 29% | Noregi | 67.112.861 | - |
| Primex ehf. | 100% | Ísland | 4.857.126 | - |
| Arctic Seafood Ltd. | 100% | England | 2.561.160 | - |
| Ocean Ecofarm ehf. | 40% | Ísland | 2.367.775 | |
| IVM2 ehf. | 100% | Ísland | - | - |
| Lundey fjárfestingarfélag ehf | 50% | Ísland | 7.161.387 | 6.899.717 |
| Iceland Pelagic ehf. | 33,3% | Ísland | 2.111.030 | 1.897.878 |
| Pelagic Greenland A/S | 33,3% | Grænland | 1.119.217 | 535.071 |
| Önnur félög | | | 733.616 | 706.805 |
| | | | 90.442.151 | 12.350.646 |

Með hliðsjón af mikilvægi upplýsinga fyrir lesanda árs hlutareikningsins gerir félagið ekki samstæðuársreikning enda telur félagið að dótturfélögin hafi óveruleg áhrif á reikningsskilin bæði ein og sér og sem heild.

Breyting eignarhluta í dóttur, hlutdeildarfélögum og félögum í sameiginlegri eigu greinist þannig:

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------|--------------|-------------|
| | 1.1.-30.6 | 1.1.-31.12. |
| Staða 1.1. | 12.350.646 | 8.678.394 |
| Keypt á árinu | 73.659.014 | 279.424 |
| Yfirtekið við samruna | 7.418.286 | 0 |
| Hlutdeild í afkomu | 423.400 | 4.139.560 |
| Mótttekinn arður | 0 (| 76.628) |
| Þýðingarmunur | (5.777.398) | (670.104) |
| Endurflokkað | 2.368.203 | |
| Staða 31.12. | 90.442.151 | 12.350.646 |

Þann 8. mars 2023 var tilkynnt um samstarf Ísfélags hf og Måsøval Eiendom AS varðandi eignarhald í Ice Fish Farm AS, sem er skráð félag í Noregi og rekur laxeldi í sjó á austurlandi. Í framhaldi af því var gengið frá kaupum Ísfélags hf. á 29,3% eignarhlut í Austur Holding AS. og var kaupverðið 73,7 millj. USD. Austur Holding AS er stærsti eigandi Ice Fish Farm AS með 56,1% hlut.

Skýringar

9. Fjárfestingar á gangvirði

Félagið færir eignarhluta í félögum á gangvirði um rekstrarreikning. Félagið gerði vaxtaskiptasamninga á árinu 2022 sem eru afleiður færðar á gangvirði um rekstur. Afleiðusamningar skiptast í skammtíma- og langtímahluta á eigna- eða skuldahlíð efnahagsreiknings eftir stöðu þeirra og eftirstæðum líftíma á reikningsskiladegi.

Fjárfestingar á stigi 1 eru hlutabréf í skráðum félögum sem eru færð miðað við skráð markaðsvirði á reikningsskiladegi. Fjárfestingar á stigi 2 eru afleiðusamningar þar sem gangvirði er metið með hliðsjón af verði frá miðlara. Fjárfestingar á stigi 3 eru hlutabréf í óskráðum félögum og færðar miðað við síðustu þekktu viðskipti með bréf í viðkomandi félagi, innra virði eða á kostnaðarverði ef aðrar áreiðanlegar upplýsingar liggja ekki fyrir.

| | 30.6.2023 | | 31.12.2022 | |
|---------------|------------|-----------|------------|---------|
| | Eignir | Skuldir | Eignir | Skuldir |
| Stig 1 | 9.743.688 | 0 | 8.235.993 | 0 |
| Stig 2 | 7.621.742 | 1.535.271 | 7.834.767 | 648.809 |
| Stig 3 | 2.201.707 | 0 | 1.304.540 | 0 |
| Samtals | 19.567.137 | 1.535.271 | 17.375.300 | 648.809 |

Flokkun fjárfestinga á gangvirði í efnahagsreikningi:

| | 30.6.2023 | 31.12.2022 |
|---------------------------------|---------------|-------------|
| Fjárfestingar á gangvirði | 17.302.387 | 15.013.273 |
| Aðrar skammtímakröfur | 2.264.750 | 2.362.027 |
| Aðrar skammtímaskuldir | (1.535.271) | (648.809) |

Breyting fjárfestinga á gangvirði á stigi 3 greinist þannig:

| | 30.6.2023 | 31.12.2022 |
|-----------------------------|---------------|------------|
| Staða 1.1. | 1.304.540 | 724.098 |
| Keypt á árinu | 2.476.263 | 580.442 |
| Endurflokkað | (2.368.203) | 0 |
| Yfirtekið við samruna | 789.106 | 0 |
| Staða 30.6./31.12 | 2.201.707 | 1.304.540 |

10. Birgðir

Birgðir í árslok greinast þannig:

| | 30.6.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------|------------|
| Afurðabirgðir | 43.280.679 | 16.600.372 |
| Veiðarfæra- og rekstrarvörubirgðir | 7.720.289 | 7.494.447 |
| Birgðir samtals | 51.000.968 | 24.094.819 |

Skýringar

11. Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Viðskiptakröfur greinast þannig: | 30.6.2023 | 31.12.2022 |
| Nafnverð viðskiptakrafna | 21.574.628 | 11.231.984 |
| Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast | (471.847) | (167.392) |
| | <u>21.102.781</u> | <u>11.064.592</u> |
| | | |
| Aðrar skammtímakröfur greinast þannig: | 30.6.2023 | 31.12.2022 |
| Virðisaukaskattur | 3.084.880 | 2.333.017 |
| Fyrirframgreiddur kostnaður | 2.364.830 | 178.527 |
| Fjármagnstekjuskattur | 119.279 | 73.401 |
| Vaxtaskiptasamningar | 2.264.750 | 2.362.027 |
| Aðrar kröfur | 4.427.843 | 3.097.956 |
| | <u>12.261.582</u> | <u>8.044.928</u> |
| | | |
| Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur samtals | <u>33.364.363</u> | <u>19.109.520</u> |

12. Eigið fé

Hlutfé

Heildarhlutfé félagsins samkvæmt samþykktum þess er kr. 818.612.313 í lok júní 2023 (31.12.2022: kr. 575.397.209). Hlutfé félagsins var hækkað um 243.215.104 hluti á tímabilinu vegna sameiningar félagsins við Ramma hf. Félagið á eigin hlutabréf að nafnverði kr. 44.041.919 sem færð eru til lækkunar á eigin fé (31.12.2022: kr. 44.041.919). Útistandandi hlutir í júnílok eru kr. 774.570.394 og eru þeir allir greiddir (2022: kr. 531.355.290). Eitt atkvæði fylgir hverjum einnar krónu hlut í móðurfélaginu. Eigendur hluta í félaginu eiga rétt til arðs í hlutfalli við eign sína við arðsúthlutun.

Arður

Á hluthafafundi sameinaðs félags 14. júní 2023 var samþykkt að greiða hluthöfum arð á árinu 2023 að fjárhæð 15 millj. USD eða 0,019 USD per hlut (2022: 15 millj. USD eða 0,028 USD per hlut). Arðurinn er skuldfærður meðal annarra skammtímaskulda.

13. Hagnaður á hlut

Grunnhagnaður á hlut er miðaður við hagnað, sem ráðstafað er til hluthafa í móðurfélaginu og vegins meðaltals virks hlutfjár á árinu og sýnir hver hagnaðurinn er á hverja krónu hlutfjár. Þynntur hagnaður á hlut er hinn sami og grunnhagnaður á hlut, þar sem félagið hefur ekki gert kaupréttarsamninga við starfsmenn og ekki tekið lán sem eru breytanleg í hlutfé.

Grunnhagnaður og þynntur hagnaður á hlut

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------|-------------------|--------------------|
| | 1.1.-30.6. | 1.1.-31.12. |
| Hagnaður tímabilsins | 17.912.687 | 61.312.614 |

Vegið meðaltal hlutabréfa

| | | |
|---|--------------------|--------------------|
| Útistandandi hlutfé í uppi árs | 531.355.290 | 531.355.290 |
| Áhrif hlutfjárhækkunar 14. júní 2023 | 21.619.120 | 0 |
| Vegið meðaltal útistandandi hluta | <u>552.974.410</u> | <u>531.355.290</u> |
| Hagnaður á útistandandi hlut (USD per hlut) | 0,032 | 0,115 |

Skýringar

14. Vaxtaberandi skuldir

Vaxtaberandi langtímaskuldir greinast þannig:

| | 30.6.2023 | 31.12.2022 |
|--|---------------|--------------|
| Skuldir í USD | 74.700.000 | 38.666.667 |
| Skuldir í JPY | 11.164.031 | 12.681.429 |
| Skuldir í EUR | 59.596.459 | 0 |
| Leiguskuldbindingar í ISK | 1.326.215 | 1.103.072 |
| Vaxtaberandi skuldir samtals | 146.786.705 | 52.451.168 |
| Næsta árs afborganir vaxtaberandi langtímaskulda | (11.885.326) | (3.567.302) |
| Vaxtaberandi langtímaskuldir samtals | 134.901.379 | 48.883.866 |

Eignir félagsins eru veðsettar fyrir langtímaskuldum.

Afborganir af vaxtaberandi langtímaskuldum félagsins greinast þannig á næstu ár:

| | 30.6.2023 | 31.12.2022 |
|--|-------------|------------|
| Afborganir 1.7.2023-30.6.2024/2023 | 11.885.325 | 3.567.302 |
| Afborganir 1.7.2024-30.6.2025/2024 | 16.391.056 | 3.567.302 |
| Afborganir 1.7.2025-30.6.2026/2025 | 33.900.100 | 3.567.302 |
| Afborganir 1.7.2026-30.6.2027/2026 | 83.484.929 | 3.567.302 |
| Afborganir 1.7.2027-30.6.2028/2027 | 50.230 | 37.209.158 |
| Afborganir síðar | 1.075.064 | 972.802 |
| | 146.786.705 | 52.451.168 |

Á tímabilinu tók félagið langtímaskuldir að fjárhæð 67 millj. USD. Meðal langtímaskulda er fært veltílán sem félagið getur einhliða framlengt í ljósi þess er lánið fært meðal langtímaskulda.

Sem hluti af lánasamningum eru ákvæði um fjárhagslegar kvaðir sem félagið þarf að uppfylla, að öðrum kosti er lánveitandum heimilt að gjaldfella viðkomandi lán. Á reikningsskiladegi uppfyllir félagið allar fjárhagskvaðir í samræmi við lánasamninga.

Breyting á vaxtaberandi skuldum og leiguskuldum greinist þannig:

| | 30.6.2023 | | | 31.12.2022 | | |
|---------------------------|-----------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|---------------|
| | Vaxtab. skuldir | Leiguskuldir | Samtals | Vaxtab. skuldir | Leiguskuldir | Samtals |
| Staða 1.1. | 51.348.096 | 1.103.072 | 52.451.168 | 83.716.537 | 1.136.775 | 84.853.312 |
| Tekin vaxtab. lán | 67.012.098 | 0 | 67.012.098 | 0 | 0 | 0 |
| Nýir leigusamningar | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Afborganir | (2.388.746) | (14.476) | (2.403.222) | (32.585.203) | (26.054) | (32.611.257) |
| Gengism. og verðb. | (769.456) | 84.715 | (684.741) | 216.762 | (7.649) | 209.113 |
| Yfirtekið í samruna | 30.258.499 | 152.904 | 30.411.403 | 0 | 0 | 0 |
| Staða 30.6 / 31.12. | 145.460.490 | 1.326.215 | 146.786.705 | 51.348.096 | 1.103.072 | 52.451.168 |

Skýringar

15. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig:

| | 30.6.2023 | 31.12.2022 |
|---|--------------|---------------|
| Tekjuskattsskuldbinding 1.1. | 31.742.315 | 29.613.883 |
| Yfirtekið í samruna | 47.782.701 | 0 |
| Tekjuskattur færður í rekstrarreikning | 4.754.337 | 13.324.891 |
| Tekjuskattur til greiðslu | (4.886.008) | (11.284.290) |
| Áhrif samsköttunar | 0 | 87.831 |
| Tekjuskattsskuldbinding í lok tímabilsins | 79.393.345 | 31.742.315 |

Tekjuskattsskuldbinding skiptist þannig á liði reikningskilanna:

| | 30.6.2022 | 31.12.2022 |
|---|------------|------------|
| Rekstrarfjármunir | 16.536.500 | 11.539.448 |
| Óefnislegar eignir | 60.736.338 | 17.492.897 |
| Aðrir liðir | 2.094.254 | 2.685.630 |
| Tekjuskattsskuldbinding í lok tímabilsins | 79.367.092 | 31.717.975 |

16. Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir

Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir greinast þannig:

| | 30.6.2022 | 31.12.2022 |
|--|------------|------------|
| Viðskiptaskuldir | 10.534.739 | 8.229.021 |
| Ógreitt kaupverð hlutdeildarfélags | 12.641.191 | 0 |
| Ógreiddur arður | 15.000.000 | 0 |
| Ógreiddur skattur fyrra árs | 10.094.407 | 0 |
| Afleiðusamningur | 1.535.271 | 648.809 |
| Ógreiddir launaliðir | 5.041.836 | 1.365.863 |
| Áfallnir vextir | 1.268.888 | 635.622 |
| Veiðigjöld | 439.066 | 268.333 |
| Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir | 56.555.398 | 11.147.648 |

17. Tengdir aðilar

Tengdir aðilar eru þeir aðilar sem hafa umtalsverð áhrif á félagið, beint eða óbeint. Á meðal tengdra aðila félagsins eru eigendur og fjölskyldur þeirra, stórir fjárfestar, stjórnarmenn, lykilstarfsmenn og fjölskyldur sem og aðilar sem er stjórnad af eða eru verulega háðir félaginu, s.s. dóttur, hlutdeildarfélög og samrekstur (skýring 8). Viðskipti við tengda aðila hafa verið gerð á sambærilegum grundvelli og viðskipti við ótengda aðila.

Á meðal krafna eru skuldabréfalán til annarra tengdra aðila að fjárhæð 12.008 þúsund USD (2021: 15.105 þúsund USD). Vaxtatekjur eru vegna þeirra lána. Aðrar kröfur og skuldir er vegna viðskipta milli félagsins og tengdra aðila.

Upplýsingar varðandi tengda aðila eru eftirfarandi:

Viðskipti við tengd félög árið 1.1. - 30.6.2023

| | Keyptar vörur og þjónusta | Seldar vörur og þjónusta | Vaxtatekjur | Kröfur | Skuldir |
|----------------------------------|---------------------------|--------------------------|-------------|------------|---------|
| Dóttur og hlutdeildarfélög | 1.639.106 | 29.012.058 | 97.154 | 18.768.955 | 351.559 |
| Aðrir | 743.990 | 120.635 | 110.690 | 3.179.786 | 99.385 |
| Samtals | 2.383.097 | 29.132.694 | 207.844 | 21.948.742 | 450.944 |

Laun og hlunnindi stjórnenda og stjórnar námu 1.044 þúsund USD á tímabilinu 1.1. - 30.6.2023. (2022: 1.995 þúsund USD).

Skýringar

18. Tengdir aðilar, frh.:

Viðskipti við tengd félög árið 1.1.- 31.12.2022

| | Keyptar vörur og þjónusta | Seldar vörur og þjónusta | Vaxtatekjur | Kröfur | Skuldir |
|----------------------------------|------------------------------|-----------------------------|-------------|------------|---------|
| Dóttur og hlutdeildarfélög | 3.015.085 | 44.837.452 | 161.722 | 13.345.239 | 628.553 |
| Aðrir | 2.260.011 | 149.471 | 257.884 | 4.714.244 | 220.996 |
| Samtals | 5.275.096 | 44.986.923 | 419.606 | 18.059.483 | 849.549 |

Laun og hlunnindi stjórnenda og stjórnar námu 1.995 þúsund USD á árinu 2022. (2021: 1.897 þúsund USD).

19. Samruni við Ramma hf.

Stjórnir Ísfélags hf. (þá Ísfélags Vestmannaeyja hf.) og Ramma hf. undirrituðu þann 29. desember 2022 samning um samruna félaganna tveggja þar sem Ísfélag hf. var yfirtökufélagið. Samrunaáætlun á grundvelli samningsins var samþykkt af stjórnnum félaganna í byrjun maí 2023 og gerði hún ráð fyrir að hluthafar Ramma hf. fengju 243.215.104 hluti í hinu sameinaða félag, í skiptum fyrir hlutabréf sín í Ramma hf., eða sem næmi 31,4% af útistandandi hlutafé sameinaðs félags. Samruninn tók gildi þann 14. júní 2023 með samþykkt á hluthafafundum félaganna eftir að öllum skilyrðum samningsins hafði verið fullnægt þar með talið samþykki Samkeppniseftirlitsins. Reikningshaldslega miðast samruninn við 30. júní 2023.

Félögin hafa bæði starfað í sjávarútvegi en Rammi hf. gerði út frystitogara frá Fjallabyggð fyrir bolfisk og rækju og bolfiskskip frá Þorlákshöfn, rækjuverksmiðju á Siglufirði og bolfiskvinnslu í Þorlákshöfn. Dótturfélög Ramma hf. voru Primex ehf. sem vinnur kítósan úr rækjuskel og afleiddar vörur úr því og Arctic Seafood ltd. sem sér um sölu sjávarafurða félagsins á Bretlandsmarkaði.

Mat eigna við samrunann var byggt á bókfærðu virði eignanna þann 30. júní 2023. Yfirverðið er tilkomið vegna tekjuhæfis eignanna og möguleika á samlegð tengdri sameiningunni. Allt yfirverð er heimfært á veiðiheimildir og myndast því ekki viðskiptavild. Gangvirði annarra eigna og skulda var metið jafnt bókfærðu virði viðkomandi liða í efnahagsreikningi Ramma hf.

Aðgreinanlegar eignir og skuldir yfirteknar við samrunann greinast þannig:

| | |
|--|---------------|
| Óefnislegar eignir | 267.659.731 |
| Rekstrarfjármunir | 39.456.763 |
| Eignarhlutir í dótturfélögum | 7.418.286 |
| Eignarhlutir í öðrum félögum | 789.106 |
| Langtímakröfur | 479.779 |
| Birgðir | 12.976.819 |
| Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur | 9.915.763 |
| Handbært fé | 4.435.144 |
| Vaxtaberandi skuldir (langtíma) | (24.870.175) |
| Tekjuskattsskuldbinding | (47.782.701) |
| Vaxtaberandi skuldir (skammtíma) | (5.541.228) |
| Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir | (8.507.435) |
| Tekjuskattur til greiðslu | (1.500.754) |
| Hrein eign yfirtekin | 254.929.099 |

20. Atburðir eftir lok reikningsskiladags

Það eru engir atburðir eftir reikningsskiladag sem skýra ber frá í árshlutareikningnum.