

Ísfélag hf.

Samandreginn árshlutareikningur 30. september 2024



Efnisyfirlit	Bls.
Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og forstjóra	3
Rekstrarreikningur og yfirlit um heildarafkomu	5
Efnahagsreikningur	6
Sjóðstreymisyfirlit	7
Eiginfjáryfirlit	8
Skýringar	9

Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og forstjóra

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

Árshlutareikningur Ísfélags hf. fyrir tímabilið 1. janúar til 30. september 2024 er gerður í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla eins og þeir hafa verið samþykktir af Evrópusambandinu og viðbótarkröfur í lögum um ársreikninga. Árshlutareikningurinn er móðurfélagsreikningur enda telur félagið að dótturfélagin hafi óveruleg áhrif á reikningsskilin bæði ein og sér og sem heild. Árshlutareikningurinn er ekki kannaður af endurskoðendum félagsins.

Starfsemin á tímabilinu og framtíðarhorfur

	1.1.- 30.9. 2024	1.1.- 30.9. 2023
Rekstrartekjur tímabilsins.....	120.579.948	148.485.889
Hagnaður tímabilsins.....	9.662.777	37.036.160
Meðaltals fjöldi ársverka nam á tímabilinu.....	373	302
Stöðugildi í lok tímabils.....	357	377
	30.9.2024	31.12.2023
Eignir félagsins námu.....	780.229.401	804.385.508
Bókfært eigið fé nam.....	546.591.435	554.159.721
Eiginfjárlutfall félagsins nam.....	70,1%	68,9%

Rekstur félagsins ber þess merki að ekki var loðnuvertíð í vetur og erfiðlega gekk að veiða makríl á þriðja ársfjórðungi. Fiskvinnslu félagsins í Þorlákshöfn var lokað í lok þriðja ársfjórðungs. Félagið stendur í umtalsverðum fjárfestingum á tímabilinu þar sem verið er að auka afköst fiskimjölsverksmiðjunnar í Vestmannaeyjum og byggingu frystigeymslu á Þórshöfn. Þá var togarinn Sigurbjörg, sem var smíðaður í Tyrklandi, afhentur í júlí. Allar þessar fjárfestingar munu bæta reksturinn í framtíðinni auk þess sem félagið er áfram fjárhagslega afar sterkt til að takast á við frekari fjárfestingar og tækifæri á komandi árum.

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 eru innleystar. Forstjóri og fjármálastjóri hafa heimild til að gera framvirka samninga til takmörkunar á gengis- og vaxtaáhættu félagsins.

Hluthafar

Skráð hlutafé félagsins í lok tímabils nam kr. 818.612.313 en félagið á eigin hluti að nafnverði 771.891. Í lok tímabils voru 3.569 hluthafar (4.634 í árslok 2023).

Tíu stærstu hluthafar eru sem hér segir miðað við lok september 2024:

	Hlutdeild	Hlutir
ÍV fjárfestingafélag ehf.	49,2%	402.201.538
Marteinn Haraldsson ehf.	11,4%	93.494.071
Gunnar Sigvaldason.....	6,3%	51.827.700
Lífeyrissjóður verzlunarmanna.....	4,0%	32.941.473
Svavar Berg Magnússon.....	3,2%	26.177.653
Anna ehf.	2,3%	18.471.622
Stapi lífeyrissjóður.....	1,7%	14.258.061
Frjálsi lífeyrissjóðurinn.....	1,6%	13.094.352
Brú Lífeyrissjóður	1,5%	12.179.268
Fimman ehf.	1,4%	11.192.088
Aðrir hluthafar.....	17,4%	142.002.596
Eigin hlutir.....		771.891
	100%	818.612.313

Skýrsla og yfirlýsing stjórnar og forstjóra (framhald)

Arður og ráðstöfun hagnaðar

Aðalfundur félagsins, haldinn 17. apríl 2024, samþykkti að greiða arð að fjárhæð ISK 2.100 milljónir á árinu 2024 vegna rekstrarársins 2023 og var hann greiddur hluthöfum 30. apríl 2024. Að öðru leyti er vísað til árslutareikningsins um ráðstöfun hagnaðar og aðrar breytingar á eigin fé.

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. Í stjórn félagsins, sem kosin var á aðalfundi þess 17. apríl 2024, sitja tveir karlmenn og þrjár konur. Stjórn félagsins var skipuð eftirfarandi aðilum: Einari Sigurðssyni stjórnarformanni, Guðbjörgu Matthíasdóttur, Gunnari Sigvaldasyni, Steinunni Huldu Marteinsdóttur og Sigríði Völu Halldórsdóttur.

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

Yfirlýsing stjórnar og forstjóra

Samkvæmt bestu vitneskju stjórnar og forstjóra er samandreginn árslutareikningur Ísfélags hf. í samræmi við alþjóðlegan reikningsskilastaðal um árslutareikninga IAS 34 eins og hann hefur verið samþykktur af Evrópusambandinu. Er það álit stjórnar og forstjóra að árslutareikningurinn gefi glögga mynd af eignum, skuldum og fjárhagsstöðu 30. september 2024 ásamt rekstrarafkomu og breytingu á handbæru fé á tímabilinu 1. janúar til 30. september 2024.

Stjórn og forstjóri Ísfélags hf. hafa í dag fjallað um samandreginn árslutareikning samstæðunnar fyrir tímabilið 1. janúar til 30. september 2024 og staðfesta hann með undirritun sinni.

Vestmannaeyjum, 29. nóvember 2024.

Í stjórn:

Forstjóri:

Rekstrarreikningur og yfirlit um heildarafkomu

1. janúar - 30. september 2024

	Skýr.	Þriðji ársfjórðungur		Þrjár ársfjórðungar	
		2024 1.7.-30.9.	2023 1.7.-30.9.	2024 1.1.-30.9.	2023 1.1.-30.9.*
Rekstrartekjur	3	52.277.169	66.246.749	120.579.948	148.485.889
Kostnaðarverð seldra vara		(33.405.939)	(40.101.649)	(92.742.040)	(92.589.903)
Framlegð		18.871.231	26.145.100	27.837.908	55.895.986
Aðrar tekjur		458.271	97.126	3.429.142	501.584
Útflutnings- og dreifingarkostnaður		(1.686.768)	(1.052.221)	(3.829.682)	(3.328.131)
Annar rekstrarkostnaður		(1.887.958)	(2.256.210)	(5.782.194)	(5.312.339)
Rekstrarhagnaður	3	15.754.776	22.933.795	21.655.174	47.757.100
Fjármunatekjur		431.077	139.350	1.090.811	681.978
Fjármagnsgjöld		(2.987.387)	(1.006.799)	(10.935.313)	(4.902.860)
Hreinn gengismunur		(2.156.663)	792.090	(434.409)	1.565.841
Hrein fjármagnsgjöld	4	(4.712.973)	(75.360)	(10.278.912)	(2.655.042)
Áhrif dóttur- og hlutdeildarfélaganna		763.026	1.285.501	1.079.000	1.708.901
Hagnaður fyrir tekjuskatt		11.804.829	24.143.937	12.455.263	46.810.960
Tekjuskattur	5	(2.422.191)	(5.020.462)	(2.792.486)	(9.774.799)
Hagnaður tímabilsins		9.382.638	19.123.474	9.662.777	37.036.160
Önnur heildarafkoma					
Liðir sem síðar kunna að verða endurflokkaðir í rekstrarreikning:					
Þýðingarmunur vegna eignarluta í					
dóttur- og hlutdeildarfélagum		1.782.859	4.709.571	(2.036.282)	(1.067.827)
Heildarafkoma tímabilsins		11.165.497	23.833.045	7.626.495	35.968.333
Aðrar upplýsingar					
Rekstrarhagnaður		15.754.776	22.933.795	21.655.174	47.757.100
Afskriftir		3.977.557	3.739.568	11.321.943	9.194.288
EBITDA		19.732.333	26.673.363	32.977.117	56.951.388
Grunnhagnaður og þynntur hagnaður á hlut	12	0,011	0,025	0,012	0,059

* Tölur fyrir tímabilið 1.1.-30.6.2023 innihalda ekki rekstur Ramma hf.

Skýringar á blaðsíðum 9 - 17 eru óaðskiljanlegur hluti árshlutareikningsins.

Efnahagsreikningur 30. september 2024

	Skýr.	30.9.2024	31.12.2023
Eignir			
Aflaheimildir		397.975.246	399.566.468
Rekstrarfjármunir	6	166.668.391	142.657.144
Eignarhlutar í dóttur-, hlutdeildarfélögum og samrekstri	7	99.394.453	99.765.039
Fjárfestingar á gangvirkri	8	12.845.223	11.617.210
Langtímakröfur		11.952.646	9.788.419
Fastafjármunir		<u>688.835.959</u>	<u>663.394.280</u>
Birgðir	9	37.993.532	61.315.202
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur	10	30.780.140	30.451.798
Næsta árs afborgun langtímakrafna		2.248.856	5.161.524
Handbært fé		20.370.916	44.062.704
Veltufjármunir		<u>91.393.443</u>	<u>140.991.228</u>
Eignir samtals		<u><u>780.229.401</u></u>	<u><u>804.385.508</u></u>
Eigið fé			
Hlutafé	11	6.485.973	6.489.630
Lögbundinn varasjóður		1.634.894	1.634.894
Yfirverðsreikningur hlutafjár		300.085.719	300.432.706
Þýðingarmunur .....	(	411.642)	1.624.640
Bundinn hlutdeildarreikningur		7.795.251	6.933.683
Óráðstafað eigið fé		231.001.239	237.044.166
Eigið fé		<u>546.591.435</u>	<u>554.159.721</u>
Skuldir			
Vaxtaberandi skuldir	13	107.033.314	124.676.145
Tekjuskattskuldbinding	14	75.815.651	76.617.001
Langtímaskuldir		<u>182.848.965</u>	<u>201.293.146</u>
Vaxtaberandi skuldir	13	15.991.746	17.888.533
Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir	15	31.090.776	17.008.559
Tekjuskattur til greiðslu	14	3.706.479	14.035.549
Skammtímaskuldir		<u>50.789.001</u>	<u>48.932.641</u>
Skuldir		<u>233.637.966</u>	<u>250.225.788</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u><u>780.229.401</u></u>	<u><u>804.385.508</u></u>

Skýringar á blaðsíðum 9 - 17 eru óaðskiljanlegur hluti árshlutareikningsins.

Sjóðstreymisyfirlit 1. janúar til 30. september 2024

	Skýr.	2024 1.1.-30.9.	2023 1.1.-30.9.*
Rekstrarhreyfingar			
Rekstrarhagnaður tímabilsins		21.655.174	47.757.100
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir rekstrarfjármuna	6	11.321.943	9.194.288
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna og aflaheimilda		(2.295.879)	(58.739)
		<u>30.681.239</u>	<u>56.892.649</u>
Breytingar á birgðum		23.321.671	(22.757.196)
Breytingar á rekstrartengdum kröfum .....	(	145.987)	(16.217.714)
Breytingar á rekstrartengdum skuldum		6.168.634	4.785.299
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum		<u>29.344.318</u>	<u>(34.189.611)</u>
Innborgaðar vaxtatekjur		857.407	550.224
Greidd vaxtagjöld .....	(	7.460.817)	(3.618.640)
Greiddur tekjuskattur .....	(	7.897.338)	(4.997.761)
Handbært fé frá rekstri		<u>45.524.809</u>	<u>14.636.862</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	6	(35.381.139)	(13.023.743)
Fjárfesting í aflaheimildum		0	(4.401.086)
Söluverð rekstrarfjármuna		84.075	86.552
Söluverð aflaheimilda		3.850.975	0
Yfirtekið handbært fé við samruna		0	4.435.144
Fjárfesting í eignarhlutum í dóttur- og hlutdeildarfélögum .....	(	2.672.371)	(73.659.014)
Fjárfesting í eignarhlutum í öðrum félögum .....	(	3.432.176)	(4.923.031)
Seldar fjárfestingar á gangvirði		539.542	0
Langtímakröfur, breyting		773.675	(4.795.091)
Mótttekinn arður		2.136.723	878.140
Fjárfestingarhreyfingar		<u>(34.100.696)</u>	<u>(95.402.129)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Greiddur arður .....	(	14.844.137)	0
Eigin bréf (kaup) og sala .....	(	350.644)	3.171.480
Tekin vaxtaberandi lán	13	0	67.012.098
Afborganir vaxtaberandi skulda	13	(19.736.664)	(5.363.630)
Fjármögnunarhreyfingar		<u>(34.931.445)</u>	<u>64.819.948</u>
Lækkun á handbæru fé .....	(	23.507.332)	(15.945.318)
Handbært fé í ársbyrjun		44.062.704	26.608.654
Gengismunur af handbæru fé .....	(	184.457)	(731.932)
Handbært fé í lok tímabils		<u>20.370.916</u>	<u>9.931.403</u>
Fjárfestinga- og fjármögnunarhreyfingar án greiðsluáhrifa			
Úthlutaður arður		0	(15.000.000)
Aðrar skammtímaskuldir		0	15.000.000
Áhrif samruna að frádregnu yfirteknu handbæru fé		0	(254.929.099)
Hlutafjárhækkun		0	254.929.099

* Tölur fyrir tímabilið 1.1.-30.6.2023 innihalda ekki rekstur Ramma hf. Skýringar á blaðsíðum 9 - 17 eru óaðskiljanlegur hluti árshlutareikningsins.

Eiginfjáryfirlit 1. janúar 2023 til 30. september 2024

	Lögbundinn Hlutfé varasjóður		Yfirverðs- reikningur	Þýðingar- munur	Bundinn hlutd.reikn.	Óráðstafað eigið fé	Eigið fé samtals
Tímabilið 1.1.-30.9.2023							
Eigið fé 1.1.2023	4.405.931	1.192.942	3.318.008	(653.493)	7.436.429	212.954.429	228.654.246
Hagnaður tímabilsins						37.036.160	37.036.160
Önnur heildarafkoma				(1.067.827)			(1.067.827)
Heildarafkoma tímabilsins .				(1.067.827)		37.036.160	35.968.333
Hlutfjárhækkun	1.767.808		253.161.290				254.929.098
Seldir eigin hlutir	33.036	3.138.444					3.171.480
Arður, 0,019 USD á hlut						(15.000.000)	(15.000.000)
Eigið fé 30.9.2023	6.206.775	4.331.386	256.479.298	(1.721.320)	7.436.429	234.990.589	507.723.159
Tímabilið 1.1.-30.9.2024							
Eigið fé 1.1.2024	6.489.630	1.634.894	300.432.706	1.624.640	6.933.683	237.044.166	554.159.721
Hagnaður tímabilsins						9.662.777	9.662.777
Önnur heildarafkoma				(2.036.282)			(2.036.282)
Heildarafkoma tímabilsins .				(2.036.282)		9.662.777	7.626.495
Keyptir eigin hlutir	(3.657)		(346.987)				(350.644)
Millifært á bundið eigið fé ..					861.568	(861.568)	0
Arður, 2,57 ISK á hlut						(14.844.137)	(14.844.137)
Eigið fé 30.9.2024	6.485.973	1.634.894	300.085.719	(411.642)	7.795.251	231.001.239	546.591.435

Skýringar á blaðsíðum 9 - 17 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 alþjóðlega reikningsskilastaðla um árshlutareikninga, IAS 34. 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 2023.

Grundvöllur matsaðferða

Árshlutareikningurinn er gerður á grundvelli kostnaðarverðs, að því undanskildu að eignarhlutar í öðrum félögum og afleiðusamningar eru færðir á gangvirði.

Starfrækslu- og framsetningargjaldmiðill

Árshlutareikningurinn er birtur í bandaríkjadollurum (USD), sem er starfrækslugjaldmiðill félagsins. Allar fjárhæðir eru birtar í bandaríkjadollurum (USD), nema annað sé tekið fram.

Mat og ákvarðanir

Gerð árshlutareiknings 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 árshlutareikningsins. Kostnaður samanstendur aðallega af rekstri skipa s.s., launum og launatengdum gjöldum sjómanna, viðhaldi, veiðarfærum, veiðigjöldum, olíu og stjórnunarkostnaði.

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. - 30.9. 2024				
Rekstrartekjur	63.828.271	81.872.598	(25.120.920)	120.579.948
Kostnaðarverð seldra vara	(54.447.800)	(63.415.160)	25.120.920	(92.742.040)
Framlegð	9.380.471	18.457.438	0	27.837.908
Aðrar tekjur	2.271.074	1.158.068		3.429.142
Útflutnings- og dreifingarkostnaður	(732.122)	(3.097.560)		(3.829.682)
Annar rekstrarkostnaður	(2.979.461)	(2.802.733)		(5.782.194)
Rekstrarhagnaður	7.939.961	13.715.213	0	21.655.174
Hrein fjármagnsgjöld				(10.278.912)
Áhrif dóttur- og hlutdeildarféлага				1.079.000
Hagnaður fyrir tekjuskatt				12.455.263
Tekjuskattur				(2.792.486)
Hagnaður tímabilsins				9.662.777
Afskriftir rekstrarfjármuna	6.435.825	4.886.118		11.321.943
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	25.290.195	10.090.944		35.381.139
Rekstrarfjármunir	101.545.654	65.122.737		166.668.391
1.1. - 30.9. 2023				
Rekstrartekjur	76.683.055	128.031.578	(56.228.745)	148.485.889
Kostnaðarverð seldra vara	(53.925.326)	(94.893.322)	56.228.745	(92.589.903)
Framlegð	22.757.729	33.138.256	0	55.895.986
Aðrar tekjur	141.255	360.329		501.584
Útflutnings- og dreifingarkostnaður	(726.989)	(2.601.142)		(3.328.131)
Annar rekstrarkostnaður	(2.418.831)	(2.893.508)		(5.312.339)
Rekstrarhagnaður	19.753.165	28.003.936	0	47.757.100
Hrein fjármagnsgjöld				(2.655.042)
Áhrif dóttur- og hlutdeildarféлага				1.708.901
Hagnaður fyrir tekjuskatt				46.810.960
Tekjuskattur				(9.774.799)
Hagnaður tímabils				37.036.160
Afskriftir rekstrarfjármuna	4.900.667	4.293.622		9.194.288
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	1.180.559	11.843.184		13.023.743
Rekstrarfjármunir	84.245.225	57.602.533		141.847.758

Skýringar

3. Starfsþáttayfirlit (framhald) Landsvæðaskipting

	2024	2023
	1.1.-30.9.	1.1.-30.9.
Rekstrartekjur sundurliðast á eftirfarandi hátt á landsvæði:		
Evrópa	111.662.209	121.225.335
Asía	3.063.426	23.357.257
Ameríka	5.564.637	1.144.852
Annað	289.676	2.758.446
Rekstartekjur samtals	<u>120.579.948</u>	<u>148.485.889</u>

Seldar vörur eru rekstrartekjur af samningum við viðskiptavini og falla undir gildissvið IFRS 15, Tekjur af samningum við viðskiptavini. Aðrar tekjur félagsins eru útseld þjónusta og söluhagnaður rekstrarfjármuna og aflaheimilda. Á tímabilinu er félagið með söluhagnað af sölu veiðheimilda að fjárhæð USD 2,3 milljónir.

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	2024	2023
	1.1.-30.9.	1.1.-30.9.
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:		
Vaxtatekjur skammtímakrafna og handbærs fjár	383.474	320.356
Vaxtatekjur langtímakrafna	656.288	328.061
Arður af hlutabréfaeign	51.049	33.561
Fjármunatekjur samtals	<u>1.090.811</u>	<u>681.978</u>
Vaxtagjöld og verðbætur vaxtaberandi skulda	(6.775.539)	(3.629.257)
Önnur vaxtagjöld	(70.285)	(118.089)
Gangvirðisbreyting fjárfestinga á gangvirði	(1.687.003)	(900.537)
Gangvirðisbreyting afleiða	(2.402.485)	(254.978)
Fjármagnsgjöld samtals	<u>(10.935.313)</u>	<u>(4.902.860)</u>
Hreinn gengismunur	<u>(434.409)</u>	1.565.841
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	<u>(10.278.912)</u>	<u>(2.655.042)</u>

5. Tekjuskattur

Tekjuskattshlutfall félagsins á árinu 2024 er 21% (2023: 20%). Tekjuskattur í rekstrarreikningi greinist þannig:

	2024	2023
	1.1.-30.9.	1.1.-30.9.
Frestaður tekjuskattur	(913.994)	1.644.249
Tekjuskattur til greiðslu	3.706.479	8.130.550
	<u>2.792.486</u>	<u>9.774.799</u>

Virkt tekjuskattshlutfall félagsins greinist þannig:

	2024		2023	
	1.1.-30.9.		1.1.-30.9.	
Hagnaður fyrir skatta	12.455.263		46.810.960	
Tekjuskattur samkvæmt gildandi skatthlutfalli	2.615.605	21,0%	9.362.192	20,0%
Tekjufærður arður	(10.720)	(0,1%)	(6.712)	(0,0%)
Matsbreyting hlutabréfa	354.271	2,8%	180.107	0,4%
Hlutdeild í afkomu dóttur- og hlutdeildarfélagi	(226.590)	(1,8%)	(341.780)	(0,7%)
Áhrif gengismunar tekjuskattsskuldbindingar	89.580	0,7%	168.230	0,4%
Aðrir liðir	(29.660)	(0,2%)	412.762	0,9%
Tekjuskattur samkvæmt rekstrarreikningi	<u>2.792.486</u>	22,4%	<u>9.774.799</u>	20,9%

Skýringar

6. Rekstrarfjármunir

Rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Fiskiskip og búnaður	Áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð				
Heildarverð 1.1.2023	61.667.620	89.986.111	74.007.237	225.660.968
Yfirtekið í samruna	1.204.483	36.024.897	2.227.383	39.456.763
Endurmat leigueignar	561.193	0	0	561.193
Viðbætur á árinu	3.603.773	2.391.050	11.685.848	17.680.671
Selt og niðurlagt	0 (	962.552) (	423.057) (	1.385.610)
Heildarverð 31.12.2023	67.037.070	127.439.505	87.497.411	281.973.986
Viðbætur á tímabilinu	3.669.572	25.290.195	6.421.371	35.381.139
Selt og niðurlagt	0	0 (	146.363) (	146.363)
Heildarverð 30.9.2024	70.706.642	152.729.700	93.772.419	317.208.761
Afskriftir				
Afskrifað 1.1.2023	31.228.368	37.941.728	57.901.518	127.071.615
Afskriftir ársins	2.022.110	7.685.171	3.740.629	13.447.911
Selt og niðurlagt	0 (	828.292) (	374.391) (	1.202.684)
Afskrifað alls 31.12.2023	33.250.479	44.798.607	61.267.756	139.316.842
Afskriftir tímabilsins	1.553.495	6.385.439	3.383.009	11.321.943
Selt og niðurlagt	0	0 (	98.415) (	98.415)
Afskrifað alls 30.9.2024	34.803.974	51.184.046	64.552.351	150.540.370
Bókfært verð				
1.1.2023	30.439.252	52.044.382	16.105.719	98.589.353
31.12.2023	33.786.591	82.640.898	26.229.654	142.657.144
30.9.2024	35.902.668	101.545.654	29.220.068	166.668.391
Afskriftahlutföll	0-4%	5-10%	8-20%	

Togarinn Sigurbjörg sem var smíðaður í Tyrklandi var afhentur félaginu í júlí 2024 og er kominn í rekstur á þriðja árfjórðungi 2024.

7. Eignarhlutar í dóttur-, hlutdeildarfélögum og félögum í samrekstri

Eignarhlutir í dóttur-, hlutdeildarfélögum og félögum í samrekstri greinast þannig:

Dótturfélög greinast þannig:

	Eignarhlutur	Aðsetur	Bókfært verð	
			30.9.2024	31.12.2023
Fiskmarkaður Þórshafnar ehf.	100%	Ísland	425.533	498.124
Jörvi fasteignir ehf.	100%	Ísland	1.377.074	1.406.294
Primex ehf.	100%	Ísland	5.261.280	4.762.388
Arctic Seafood Ltd.	100%	England	1.945.779	2.911.813
IVM2 ehf.	100%	Ísland	0	0
Ocean Ecofarm ehf.	51%	Ísland	4.869.904	0
			13.879.571	9.578.618

Skýringar

7. Eignarhlutar í dóttur-, hlutdeildarfélögum og félögum í samrekstri (framhald)

Hlutdeildarfélög og félög í sameiginlegri eigu greinast þannig:

	Eignarhlutur	Aðsetur	Bókfært verð	
			30.9.2024	31.12.2023
Lundey fjárfestingarfélag ehf.	50%	Ísland	8.248.391	7.182.715
Ocean Ecofarm ehf.	-	Ísland	0	2.259.195
Iceland Pelagic ehf.	33%	Ísland	1.441.296	1.471.289
Pelagic Greenland A/S	33%	Grænland	908.896	2.006.846
Austur Holding AS	29%	Noregur	73.750.400	76.178.312
Önnur félög			1.165.900	1.088.063
			85.514.882	90.186.420
Samtals dóttur-, hlutdeildarfélög og félög í sameiginlegri eigu			99.394.453	99.765.039

Á tímabilinu var hlutafjárukning í Ocean Ecofarm ehf. og eftir þá hlutafjárukningu telst félagið vera dótturfélag.

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

Neikvæður eignarhlutur í IVM2 ehf. hefur verið færður til lækunar á kröfum félagsins á hendur IVM2 ehf. Félagið fer með sameiginleg yfirráð með meðfjárfesti sínum yfir Lundey fjárfestingarfélagi ehf. Eignarhluturinn er flokkaður sem félag í samrekstri (e. joint venture) og er færður samkvæmt hlutdeildaraðferð.

Breyting eignarhluta í dóttur-, hlutdeildarfélögum og félögum í samrekstri greinist þannig:

	30.9.2024	31.12.2023
Staða 1.1.	99.765.039	12.350.646
Keypt á tímabilinu/árinu	2.672.371	74.301.476
Yfirtekið við samruna	0	7.418.286
Hlutdeild í afkomu	1.079.000	1.512.701
Móttækinn arður	(2.085.675)	(844.579)
Þýðingarmunur	(2.036.282)	2.658.306
Endurflokkað	0	2.368.203
Staða 30.9./31.12	99.394.453	99.765.039

8. Fjárfestingar á gangvirði

Félagið færir eignarhluta í öðrum félögum á gangvirði um rekstrarreikning. Afleiðusamningar skiptast í skammtíma- og langtímahluta á eigna- eða skuldahlíð efnahagsreiknings eftir stöðu þeirra og eftirstæðum líftíma á reikningsskiladegi. Hlutbréfaafleiða er færð meðal skammtímaskulda.

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 sem færð eru miðað við síðustu þekktu viðskipti með bréf í viðkomandi félagi, innra virði eða á kostnaðarverði ef aðrar áreiðanlegar upplýsingar liggja ekki fyrir.

	30.9.2024		31.12.2023	
	Eignir	Skuldir	Eignir	Skuldir
Stig 1	7.636.994	0	9.322.004	0
Stig 2	92.730	6.515.282	72.342	4.092.409
Stig 3	5.115.499	0	2.222.864	0
Samtals	12.845.223	6.515.282	11.617.210	4.092.409

Skýringar

8. Fjárfestingar á gangvirði (framhald)

Flokkun fjárfestinga á gangvirði í efnahagsreikningi:	30.9.2024	31.12.2023
Fjárfestingar á gangvirði	12.845.223	11.617.210
Aðrar skammtímaskuldir	(6.515.282)	(4.092.409)
Breyting fjárfestinga á gangvirði á stigi 3 greinist þannig:	30.9.2024	31.12.2023
Staða 1.1.	2.222.864	1.304.540
Yfirtekið við samruna	0	789.106
Keypt á tímabilinu/árinu	3.432.176	2.494.424
Endurflokkað á hlutdeildarfélög	0	(2.368.203)
Selt á tímabilinu/árinu	(539.542)	0
Gangvirðisbreytingar	0	2.997
Staða 30.9./31.12.	5.115.499	2.222.864

9. Birgðir

Birgðir greinast þannig:	30.9.2024	31.12.2023
Afurðabirgðir	25.693.211	50.772.486
Veiðarfæra- og rekstrarvörubirgðir	12.300.321	10.542.716
Birgðir samtals	37.993.532	61.315.202

Birgðir félagsins eru ekki veðsettar.

10. Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur

Viðskiptakröfur greinast þannig:	30.9.2024	31.12.2023
Nafnverð viðskiptakrafna	23.936.211	23.985.396
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast	(221.847)	(221.847)
	23.714.365	23.763.549
Aðrar skammtímakröfur greinast þannig:		
Virðisaukaskattur	3.209.951	2.311.175
Fyrirframgreiddur kostnaður	1.591.939	590.652
Fjármagnstekjuskattur	76.385	343.983
Aðrar kröfur	2.187.500	3.442.439
	7.065.775	6.688.248
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur samtals	30.780.140	30.451.798

Skýringar

11. Eigið fé

Hlutfé

Heildarhlutfé félagsins samkvæmt samþykktum þess er kr. 818.612.313 í lok september 2024. Útistandandi hlutir í lok september eru kr. 817.840.422 og eru þeir allir greiddir (árslok 2023: kr. 818.340.422). Eitt atkvæði fylgir hverjum einnar krónu hlut í móðurfélaginu. Eigendur hluta í félaginu eiga rétt til arðs í hlutfalli við eign sína við arðsúthlutun.

	30.9.2024	31.12.2023
Útistandandi hlutir 1.1.	818.340.422	531.355.290
Útgefið vegna samruna	0	243.215.104
Seld eigin bréf við skráningu	0	43.770.028
Keypt eigin bréf	(500.000)	0
Útistandandi hlutir 30.9./31.12.	817.840.422	818.340.422

Arður

Á aðalfundi félags 17. apríl 2024 var samþykkt að greiða hluthöfum arð á árinu 2024 að fjárhæð 2.100 millj. ISK eða 2.568 ISK á hlut (2023: 15 millj. USD eða 0,019 USD á hlut). Arðurinn var greiddur hluthöfum 30. apríl 2024.

Lögbundinn varasjóður

Samkvæmt lögum um hlutfélög skal félagið binda 25% af nafnverði hlutafjár í varasjóði. Í lok tímabils var hlutfall varasjóðs af hlutfé 25%.

Þýðingarmunur

Þýðingarmunur er gengismunur sem er tilkominn vegna þess að dóttur- og hlutdeildarfélag Ísfélags hf. eru með aðra starfrækslumynd en móðurfélagið.

Bundinn hlutdeildarreikningur

Bundinn hlutdeildarreikningur samanstendur af hlutdeildartekjum af dóttur- og hlutdeildarfélagum umfram mótteknar arðgreiðslur í samræmi við 5. mgr. 41. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga.

Óráðstafað eigið fé og arður

Óráðstafað eigið fé er uppsafnaður óbundinn hagnaður félagsins að frádregnum útborguðum arði.

12. Hagnaður á hlut

Grunnhagnaður á hlut er miðaður við hagnað, sem ráðstafað er til hluthafa í móðurfélaginu og vegins meðaltals virks hlutafjár á árinu og sýnir hver hagnaðurinn er á hverja krónu hlutafjár. 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

	2024 1.7.-30.9.	2023 1.7.-30.9.	2024 1.1.-30.9.	2023 1.1.-30.9.
Hagnaður tímabilsins	9.382.638	19.123.474	9.662.777	37.036.160

Vegið meðaltal hlutabréfa

Útistandandi hlutfé í upphafi tímabils/árs	817.840.422	774.570.394	818.340.422	531.355.290
Áhrif breytinga á hlutfé	0	852.287	(357.143)	97.422.990
Vegið meðaltal útistandandi hluta	817.840.422	775.422.681	817.983.279	628.778.280
Hagnaður á útistandandi hlut (USD per hlut)	0,011	0,025	0,012	0,059

Skýringar

13. Vaxtaberandi skuldir

Vaxtaberandi langtímaskuldir greinast þannig:

	30.9.2024	31.12.2023
Skuldir í USD	67.804.167	71.941.667
Skuldir í JPY	10.301.147	11.005.315
Skuldir í EUR	43.100.533	57.798.483
Leiguskuldbindingar í ISK	1.819.213	1.819.213
Vaxtaberandi skuldir samtals	123.025.060	142.564.678
Næsta árs afborganir vaxtaberandi langtímaskulda	(15.991.746)	(17.888.533)
Vaxtaberandi langtímaskuldir samtals	107.033.314	124.676.145

Eignir félagsins eru veðsettar fyrir langtímaskuldum.

Afborganir af vaxtaberandi langtímaskuldum félagsins greinast þannig á næstu ár:

	30.9.2024	31.12.2023
Afborganir 1.10.2024-30.9.2025/2024	15.991.746	17.888.533
Afborganir 1.10.2025-30.9.2026/2025	33.139.711	9.372.723
Afborganir 1.10.2026-30.9.2027/2026	72.204.704	31.719.653
Afborganir 1.10.2027-30.9.2028/2027	65.157	81.960.026
Afborganir síðar	1.623.743	1.623.743
	123.025.060	142.564.678

Vegnir meðalvextir vaxtaberandi skulda 6,80% 5,56%

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 fjárhagslegar kvaðir í samræmi við lánasamninga. Á tímabilinu hefur félagið greitt aukalega inn á lán USD 10,9 milljónir.

Breyting á vaxtaberandi skuldum og leiguskulddum greinist þannig:

	30.9.2024			31.12.2023		
	Vaxtab. skuldir	Leigu-skuldir	Samtals	Vaxtab. skuldir	Leigu-skuldir	Samtals
Staða 1.1.	140.745.465	1.819.213	142.564.678	51.348.096	1.103.072	52.451.168
Tekin vaxtab. lán	0	0	0	67.012.098	0	67.012.098
Nýir leigusamningar	0	0	0	0	324.647	324.647
Afborganir	(19.736.664)	0	(19.736.664)	(8.298.863)	(48.868)	(8.347.731)
Gengism. og verðb.	197.046	0	197.046	425.635	287.458	713.093
Yfirtekið í samruna	0	0	0	30.258.499	152.904	30.411.403
Staða 30.9./31.12.	121.205.847	1.819.213	123.025.060	140.745.465	1.819.213	142.564.678

Skýringar

14. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig:

	30.9.2024	31.12.2023
Tekjuskattsskuldbinding 1.1.	76.617.001	31.742.315
Yfirtekið við samruna	0	47.782.701
Tekjuskattur færður í rekstrarreikning	2.792.486	9.709.557
Tekjuskattur til greiðslu	(3.706.479)	(14.035.549)
Áhrif samruna á tekjuskatt til greiðslu	0	1.500.754
Aðrir liðir	112.644	(82.776)
Tekjuskattsskuldbinding 30.9./31.12.	<u>75.815.651</u>	<u>76.617.001</u>

Tekjuskattsskuldbinding skiptist þannig á liði reikningsskilanna:

	30.9.2024	31.12.2023
Rekstrarfjármunir	15.662.678	15.823.060
Óefnislegar eignir	61.258.341	60.778.259
Aðrir liðir	(1.105.368)	15.682
Tekjuskattsskuldbinding 30.9./31.12.	<u>75.815.651</u>	<u>76.617.001</u>

Á árinu 2024 hækkar tekjuskattshlutfall félagsins tímabundið í 21%. Áhrif þess á tekjuskattsskuldbindingu félagsins eru metin óveruleg og því ekki færð í árshlutareikninginn.

15. Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir

Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir greinast þannig:

	30.9.2024	31.12.2023
Viðskiptaskuldir	13.309.152	8.597.097
Ógreiddur skattur fyrra árs	5.534.759	0
Afleiðusamningur	6.514.680	4.092.409
Ógreiddir launaliðir	5.087.830	3.059.706
Áfallnir vextir	644.355	1.259.347
Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir	<u>31.090.776</u>	<u>17.008.559</u>

16. Atburðir eftir lok reikningsskiladags og annað

Félagið keypti uppsjávarskipið Pathway í apríl, sem er smíðað 2017 í Danmörku og er 78 metra langt og 15,5 metra breitt. Skipið verður afhent félaginu í maí 2025.

Í maí var tekin ákvörðun um að loka fiskvinnslu félagsins í Þorlákshöfn vegna þess að humarveiðar og vinnsla sem voru hryggjarstykkið í starfseminni í Þorlákshöfn, hafa verið bannaðar frá 2021 um óákveðinn tíma. Fiskvinnslu í Þorlákshöfn var hætt í lok þriðja ársfjórðungs 2024.