

Hampiðjan hf.

Ársreikningur samstæðu 2024

Ársreikningur samstæðu 2024

Efnisyfirlit:	Bls.
Skýrsla og áritun stjórnar og forstjóra.....	2 - 3
Áritun óháðs endurskoðanda.....	4 - 6
Rekstrarreikningur samstæðu.....	7
Yfirlit um heildarafkomu samstæðu.....	7
Efnahagsreikningur samstæðu.....	8
Yfirlit um breytingar á eigin fé samstæðu.....	9
Sjóðstreymi samstæðu.....	10
Skýringar.....	11 - 32
Viðaukar - óendurskoðaðir	
Ófjárhagslegar upplýsingar.....	33 - 34
Skýrslugjöf vegna flokkunarreglugerðar ESB.....	34 - 40
Stjórnarháttayfirlýsing.....	41 - 44

Hampiðjan hf.
kt. 590169-3079
Skarfagörðum 4
Reykjavík

Skýrsla og áritun stjórnar og forstjóra

Ársreikningur samstæðunnar hefur að geyma ársreikning Hampiðjunnar hf. og dótturfélaga. Dótturfélögin eru, Hampidjan New Zealand á Nýja Sjálandi, Hampidjan USA í Bandaríkjunum, Swan Net Gundry á Írlandi, Cosmos Trawl í Danmörku, Von í Færeyjum, Hampidjan Canada í Kanada, Hampidjan Baltic í Litháen, Hampidjan Australia í Ástralíu, Hampiðjan TorNet á Spáni, Hampiðjan Russia í Rússlandi, Jackson Trawl og Jackson Offshore í Skotlandi, Hampiðjan Ísland á Íslandi, Voot á Íslandi, FiiZK Protection AS í Noregi, Fasteignafélagið Miðhús á Íslandi og Mørenot Holding í Noregi.

Meginstarfsemi samstæðunnar er framleiðsla og sala á veiðarfærum, íhlutum þeirra og ofurköðlum. Móðurfélagið, Hampiðjan hf., er hlutafélag og starfar á grundvelli laga nr. 2/1995 um hlutafélög.

Ársreikningur samstæðunnar er gerður í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla eins og þeir hafa verið staðfestir af Evrópusambandinu og viðeigandi ákvæði laga um ársreikninga. Ársreikningur samstæðunnar hefur að geyma ársreikning Hampiðjunnar hf. (félagið) og dótturfélaga þess (samstæðan).

Rekstur og fjárhagsleg staða

Í byrjun ágúst tilkynnti félagið um kaup á norska félaginu FiiZK Protection AS sem er leiðandi í framleiðslu á lúsapílsum í Noregi og var gengið frá kaupunum í byrjun september og kaupverðið greitt. Vörur félagsins verða aðgengilegar viðskiptavinum í gegnum dótturfélög Hampiðjunnar og opnast þannig leið fyrir vörur þess inn á nýja markaði eins og í Færeyjum, Skotlandi, Íslandi og Kanada.

Í upphafi árs gekk félagið frá kaupum á bréfum minnihlutaeiganda í Swan Net USA og á Hampiðjan nú félagið að fullu. Kaupverðið var greitt að fullu á öðrum ársfjórðungi. Félagið keypti einnig minnihluta í Hampidjan Australia á árinu og á nú það félag einnig að fullu. Kaupverðið var greitt á síðasta ársfjórðungi ársins.

Í Skagen í Danmörku hefur Cosmos, dótturfélag Hampiðjunnar, tekið í notkun glæsilegt nýtt 4.800m² netaverkstæði. Hið nýja netaverkstæði er eitt hið tæknilegasta og fullkomnasta netaverkstæði sem völ er á. Höfnin í Skagen er ein stærsta þjónustuhöfn fyrir uppsjávarskip í Evrópu. Gengið var frá sölu á eldra netaverkstæði Cosmos í Skagen í byrjun nóvember.

Hjá dótturfélaginu Vonin Scotland er unnið að uppbyggingu á fullkominni þjónustumiðstöð fyrir fiskeldi á eyjunni Sky í Skotlandi og stefnt er að því að hún verði komin í rekstur næsta sumar. Bætist hún við tvær aðrar þjónustustöðvar sem félagið rekur á svæðinu, á Hjaltlandseyjum og á Hebrideseyjum. Félagið er þar með komið í lykilstöðu í þjónustu við fiskeldisfyrirtæki, sem eru í mikilli uppbyggingu, á Skotlandi. Einnig lauk Vónin við byggingu á aðstöðu fyrir þurrkun og íburð í fiskeldiskvíar í þjónustustöð Vónarinnar í Færeyjum.

Unnið hefur verið að áframhaldandi endurskipulagningu á starfsemi Mørenot en um er að ræða verkefni sem mun taka töluverðan tíma að ná fram að fullu.

Í byrjun febrúar 2025 tilkynnti félagið að það hefði undirritað samning um kaup á 75,1% hlut í indverska neta- og kaðlaframleiðslufyrirtækinu Kohinoor Ropes Pvt. Ltd. Kohinoor er einn stærsti framleiðandi kaðla og neta á Indlandi með um 700 starfsmenn og þrjár starfsstöðvar. Tvær neta og kaðlaverksmiðjur í Selu og netaverkstæði í Jalna. Félagið er einnig með söluskrifstofur víða á Indlandi. Fyrir Hampiðjuna skapa þessi viðskipti mikla möguleika á hagræðingu í rekstri og sókn inn á nýja markaði. Virðisdeðja Hampiðjunnar, frá plastkornum til fullkomnustu flottrolla og fiskeldiskvía, breiðkar við kaupin á Kohinoor og rennir enn styrkari stöðum undir reksturinn. Til stendur að kaupa land og hefja byggingu á um 20.000m² húsi fyrir starfsemi sem fyrirhugað er að flytja til Indlands frá Evrópu og koma þeirri starfsemi í gang fyrir næstu áramót.

Tækifærin sem skapast við þessi viðskipti eru fjölbætt. Í stað þess að flytja starfsemi til Litháen í meira mæli, eins og ætlunin var áður, þá verður starfsemin aukin á Indlandi með því að flytja hluta af framleiðslu tengda fiskeldi, sem nú er staðsett í Noregi, Póllandi og Litháen til Kohinoor. Með kaupunum á Kohinoor opnast einnig möguleikar til að sækja inn á markaði sem ekki hafa verið aðgengilegir vegna fjarlægðar frá Evrópu og hárra framleiðsluverða þar. Þannig hefur Kohinoor náð athyglisverðum árangri í Chile sem er annað stærsta framleiðslulandið á laxi á eftir Noregi. Sölu þangað er mögulegt að auka enn frekar með samþættingu þekkingar og reynslu Hampiðjunnar og Kohinoor. Aukið aðgengi að fiskmörkuðum í Mið-Austurlöndum þar sem dótturfyrirtæki Hampiðjunnar, Mørenot Aquaculture, hefur einnig unnið að stórum fiskeldisverkefnum undanfarin ár. Þá eru tækifæri til framsóknar í Asíu og Eyjaálfu þar sem tvö dótturfyrirtæki Hampiðjunnar starfa, Hampidjan New Zealand og Hampidjan Australia.

Rekstrartekjur samstæðunnar á árinu voru 318,8 milljónir evra en árið áður voru rekstrartekjur 322,1 milljónir evra. Unnin ársverk hjá samstæðunni voru 1.941, en voru 1.947 árið áður. Um 59% starfsmanna hjá samstæðunni eru karlar og 41% konur, en 95% stjórnenda eru karlar og 5% konur. Laun og launatengd gjöld námu 92,4 milljónum evra, þar af voru 12,4 milljónir evra launatengd gjöld. Hagnaður ársins var 14,0 milljónir evra en árið áður var hagnaður 11,8 milljónir evra. Heildareignir samstæðunnar voru 509,5 milljón evrur í árslok og eigið fé var 273,2 milljónir evra en af þeirri upphæð eru 13,0 milljónir evra hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaganna, Von í Færeyjum, Swan Net Gundry á Írlandi, Jackson Trawl og Jackson Offshore Supply á Skotlandi, Voot á Íslandi, dótturfélaga Von í Færeyjum og dótturfélags Cosmos Trawl í Danmörku. Hlutfall eigin fjár, þegar hlutdeild minnihluta er talin með eigin fé, var 53,6% í árslok

Vegna rekstrarársins 2024 leggur stjórn Hampiðjunnar til að á árinu 2025 verði greiddur 1,1 kr. arður af hverjum hlut útistandandi hlutafjár til hluthafa að upphæð kr. 700 milljónir. Að öðru leyti er vísað í ársreikninginn varðandi breytingar á eigin fé félagsins.

Stríðið í Úkraínu

Félög innan samstæðunnar hafa selt veiðarfæri til útgerða í Rússlandi. Ekki er um að ræða verulegan hluta af veltu samstæðunnar og áhrifin á starfsemi samstæðunnar því takmörkuð.

Skýrsla og áritun stjórnar og forstjóra

Hlutfé og samþykktir

Útgefið hlutfé Hampiðjunnar er kr. 636 milljónir í lok ársins, en félagið á eigin hluti að upphæð kr. 10,4 milljónir. Hlutféð er í einum flokki sem er skráð í Nasdaq OMX Nordic Exchange. Fjöldi hluthafa í félaginu var 2.282 í árslok og í byrjun ársins var fjöldi hluthafa 2.665. Allir hlutir njóta sömu réttinda. Tíu stærstu hluthafar í árslok voru:

Hluthafi	31.12.2024	
	Nafnverð	
	í þús. kr.	Hludt.%
Hvalur hf	232.896	37,23%
Lífeyrissjóður verslunarmanna	46.185	7,38%
Lífeyrissj.starfsm.rík. A-deild	29.451	4,71%
Lífswerk lífeyrissjóður	25.699	4,11%
Festa - lífeyrissjóður	22.860	3,65%
Gildi lífeyrissjóður	20.296	3,24%
Ingibjörg Björnsdóttir	17.284	2,76%
Hlér ehf	16.508	2,64%
Lífeyrissjóður Vestmannaeyja	12.866	2,06%
Birta lífeyrissjóður	12.146	1,94%
	436.191	69,72%
Aðrir hluthafar	189.354	30,28%
Útistandandi hlutfé	625.545	100,00%
Eigin hlutir	10.437	
Útgefið hlutfé	635.981	

Stjórnunarhættir

Stjórn Hampiðjunnar hefur sett sér starfsreglur og er þar leitast við að fylgja „Leiðbeiningum um stjórnarhætti fyrirtækja“ sem Viðskiptaráð Íslands, Nasdaq OMX Iceland og Samtök atvinnulífsins gáfu út 1. júlí 2021. Hlutfall kynja í stjórn félagsins er þrír karlmenn (60%) og tveir kvenmenn (40%).

Frekari upplýsingar um stjórn og stjórnarhætti er að finna í viðaukanum Stjórnarháttaryfirlýsing sem fylgir ársreikningnum.

Ófjárhagslegar upplýsingar

Ófjárhagslegar upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að leggja mat á þróun, umfang, stöðu og áhrif Hampiðjunnar í tengslum við umhverfismál, félagsmál og starfsmannamál sem og stefnu félagsins í mannréttindamálum, mútu- og spillingamálum eru birtar í viðauka.

Yfirlýsing stjórnar og forstjóra

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að samstæðuársreikningur félagsins gefi glögga mynd af rekstrarafkomu samstæðunnar fyrir reikningsárið sem lauk 31. desember 2024, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu hennar þann 31. desember 2024 og breytingum á handbæru fé á reikningsárinu, í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla eins og þeir hafa verið staðfestir af Evrópusambandinu og viðeigandi ákvæði ársreikingalaga.

Það er álit okkar að samstæðuársreikningurinn með skráarheitið "25490002T5TRM5T6US82-2024-12-31-0-is.zip" hafi verið gerður í samræmi við kröfur laga um upplýsingaskyldu útgefenda verðbréfa og flöggunarskyldu nr. 20/2021 um sameiginleg rafræn skýrslusnið og reglugerð Evrópusambandsins nr. 2019/815 (ESEF reglur).

Jafnframt er það álit okkar að samstæðuársreikningurinn og skýrsla stjórnar og forstjóra geymi glögg yfirlit um þróun og árangur í rekstri samstæðunnar, stöðu í árslok og lýsi helstu áhættuþáttum sem samstæðan býr við.

Stjórn og forstjóri Hampiðjunnar hf. hafa í dag farið yfir samstæðuársreikning félagsins fyrir árið 2024 og staðfesta hann með undirritun sinni. Stjórn og forstjóri leggja til við aðalfund félagsins að samþykkja ársreikning samstæðunnar.

Reykjavík 6. mars 2025

Stjórn:

Vilhjálmur Vilhjálmsson
Formaður stjórnar

Auður Kristín Árnadóttir
Stjórnarmaður

Loftur Bjarni Gíslason
Stjórnarmaður

Kristján Loftsson
Stjórnarmaður

Sigrún Þorleifsdóttir
Stjórnarmaður

Forstjóri:

Hjörtur Erlendsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og hluthafa Hampiðjunnar hf

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi samstæðuársreikning Hampiðjunnar og dótturfélaga (samstæðan) fyrir árið 2024, að undanskilinni skýrslu og áritun stjórnar og forstjóra.

Það er álit okkar að samstæðuársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu samstæðunnar á árinu 2024, efnahag hennar 31. desember 2024 og breytingu á handbæru fé á árinu 2024, í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla eins og þeir hafa verið samþykktir af Evrópusambandinu og viðeigandi ákvæði í lögum um ársreikninga.

Álit okkar er í samræmi við skýrslu okkar til endurskoðunarnefndar.

Samstæðuársreikningurinn innifelur

- Skýrslu og áritun stjórnar og forstjóra.
 - Rekstrarreikning og yfirlit yfir aðra heildarafkomu fyrir árið 2024.
 - Efnahagsreikning þann 31. desember 2024.
 - Yfirlit yfir eigið fé fyrir árið 2024.
 - Yfirlit yfir sjóðstreymi fyrir árið 2024.
 - Skýringar, sem innifela mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.
- Skýrsla og áritun stjórnar og forstjóra og skýring 24 er undanskilin endurskoðun, sbr. kafla um aðrar upplýsingar.

Grundvöllur álits

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er nánar útskýrð í kaflanum um ábyrgð endurskoðenda.

Óháði

Við erum óháð samstæðunni samkvæmt ákvæðum laga um endurskoðendur og endurskoðun og siðareglu sem gilda um endurskoðendur á Íslandi og varða endurskoðun okkar á ársreikningi samstæðunnar. Við uppfyllum jafnframt aðrar kröfur um starf okkar sem endurskoðendur í samræmi við ákvæði siðareglu.

Samkvæmt okkar bestu vissu, lýsum við yfir að önnur þjónusta sem við höfum veitt samstæðunni og félögum innan hennar er í samræmi við ákvæði íslenskra laga og reglu og að við höfum ekki veitt þjónustu sem óheimilt er að veita samkvæmt ákvæðum 5.1. gr. Evrópureglugerðar nr. 537/2014.

Gerð er grein fyrir annarri þjónustu sem við höfum veitt samstæðunni og félögum innan hennar, á tímabilinu 1. janúar 2024 til 31. desember 2024, í skýringu 7.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægjanlegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Lykilatriði endurskoðunarinnar

Lykilatriði endurskoðunarinnar eru þau atriði sem að okkar faglega mati höfðu mesta þýðingu í endurskoðun okkar á ársreikningi samstæðunnar árið 2024. Sem hluti af endurskoðun okkar á samstæðuársreikningnum voru þessi lykilatriði skoðuð sérstaklega. Við látum ekki í ljós sérstakt álit varðandi þessi lykilatriði, einungis er látið í ljós álit á samstæðuársreikningnum í heild.

Lykilatriði endurskoðunarinnar	Endurskoðunaraðgerðir
Mat á viðskiptavild: Bókfært verð viðskiptavildar í árslok 2024 nam 74 milljónum EUR eða sem nemur 15% af eignum og 27% af eigið fé samstæðunnar. Viðskiptavildinni hefur verið skipt niður á sjóðskapandi einingar innan samstæðunnar sem hún tilheyrir. Árlega ber að framkvæma virðisrýrnarpróf á viðskiptavildinni.	Endurskoðun á mati viðskiptavildar fólst í eftirfarandi þáttum: - Forsendur í virðisrýrnarprófi prófaðar og bornar saman við áætlanir stjórnenda. - Lagt mat á útreikning forsenda í virðisrýrnunarprófi.
Mat á viðskiptavild er lykilmáttur í endurskoðuninni vegna þess hversu hátt hlutfall viðskiptavild er af heildareignum og eigið fé samstæðunnar og um er að ræða eign sem er háð mati stjórnenda.	- Reiknilíkan var yfirfarið og lagt mat á virkni þess. - Lagt var mat á forsendur fyrir áætluðum framtíðarvexti að loknu spátímabilinu.
Sjá nánar skýringu 12 "Óefnislegar eignir" þar sem fjallað er um virðisrýrnarprófið og skýringu 2.6 þar sem fjallað er um reikningsskilaaðferðir.	- Farið yfir ávöxtunarkröfu (WACC) sem notað er við núvirðingu sjóðstreymis. - Viðeigandi skýringar voru yfirfarnar og prófaðar með tilliti til ákvæði laga og reikningsskilareglu.

Áritun óháðs endurskoðanda

Aðrar upplýsingar, þ.m.t. skýrsla stjórnar

Stjórn og forstjóri bera ábyrgð á öðrum upplýsingum. Aðrar upplýsingar eru skýrsla og áritun stjórnar og forstjóra, skýring nr. 24 ársfjórðungayfirlit, viðaukar um ófjárhagslegar upplýsingar, skýrslugjöf vegna flokkunarreglugerðar ESB og stjórnarháttayfirlýsing sem lágu fyrir við áritun okkar.

Álit okkar á samstæðuársreikningnum nær ekki til annarra upplýsinga, þ.m.t. skýrslu stjórnar og við staðfestum þær ekki á neinn hátt.

Í tengslum við endurskoðun okkar á ársreikningi samstæðunnar ber okkur að yfirfara aðrar upplýsingar, sem tilgreindar eru hér að ofan, þegar þær liggja fyrir og meta hvort þær eru í verulegu ósamræmi við samstæðuársreikninginn eða skilning sem við höfum aflað við endurskoðunina eða ef svo virðist að verulegar rangfærslur séu í þeim. Ef við, á grundvelli vinnu okkar, ályktum að verulegar rangfærslur séu í öðrum upplýsingum ber okkur að skýra frá því. Við höfum ekki greint atriði sem ber að greina sérstaklega frá.

Hvað varðar skýrslu stjórnar höfum við, í samræmi við ákvæði 104. gr. laga um ársreikninga nr. 3/2006, yfirfarið að skýrsla stjórnar hafi að geyma þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga komi þær ekki fram annars staðar í samstæðuársreikningnum.

Ábyrgð stjórnar og forstjóra á samstæðuársreikningnum

Stjórn og forstjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu samstæðuársreikningsins í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla eins og þeir hafa verið samþykktir af Evrópusambandinu og viðeigandi ákvæði í lögum um ársreikninga. Stjórn og forstjóri eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er að sé til staðar varðandi gerð og framsetningu samstæðuársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð samstæðuársreikningsins ber stjórnendum samstæðunnar að meta hæfi hennar til áframhaldandi starfsemi. Stjórnendum ber að semja ársreikning samstæðunnar á þeirri forsendu að um áframhaldandi starfsemi sé að ræða, nema stjórnendur ætli að leysa samstæðuna upp eða hætta rekstri hennar, eða hafi ekki raunhæft val um annað en að hætta starfsemi samstæðunnar. Stjórnendum samstæðunnar ber að setja fram viðeigandi skýringar varðandi hæfi hennar til áframhaldandi starfsemi ef við á og hvers vegna stjórnendur beita forsendunni um áframhaldandi starfsemi við gerð og framsetningu samstæðuársreikningsins.

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

Ábyrgð endurskoðenda á endurskoðun samstæðuársreikningsins

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að samstæðuársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka og gefa út áritun með álit okkar. Nægjanleg vissu er mikil vissu en ekki trygging þess að endurskoðun, sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla, muni ávallt leiða í ljós alla verulega annmarka séu þeir til staðar. Annmarkar geta stafað af sviksemi eða mistökum og eru metnir verulegir ef þeir, einir og sér eða samanlagðir, gætu haft áhrif á fjárhagslegar ákvarðanir notenda sem grundvallaðar eru á samstæðuársreikningnum.

Endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegu mati og faglegri tortryggni. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

Greinum og metum áhættuna af verulegum annmörkum, vegna sviksemi eða mistaka, og skipuleggjum endurskoðunaraðgerðir til að mæta þessari áhættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi grunnur fyrir álit okkar. Áhættan af því að greina ekki verulega annmarka sem stafa af sviksemi er meiri en áhættan af annmörkum vegna mistaka, þar sem sviksemi getur stafað af fölsun, misvísandi framsetningu samstæðuársreiknings, að mikilvægum atriðum sé viljandi sleppt, samanteknum ráðum eða að innra eftirlit sé sniðgengið.

Öflum skilnings á innra eftirliti sem er viðeigandi fyrir endurskoðun okkar í þeim tilgangi að hanna endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits samstæðunnar.

Metum hvort val stjórnenda á reikningsskilaaðferðum sé viðeigandi og hvort matsaðferðir þeirra séu raunhæfar. Einnig skoðum við hvort tengdar skýringar séu við hæfi.

Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um áframhaldandi starfsemi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi samstæðunnar eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi hennar. Ef við teljum að veruleg óvissa ríki, ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum í samstæðuársreikningnum um óvissuna og ef þær upplýsingar eru ekki nægjanlegar að okkar mati, víkjum við frá fyrirvaralausum álitum. Niðurstaða okkar byggir á þeim endurskoðunargögnum sem við höfum aflað fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni leitt til þess að samstæðan verði ekki lengur rekstrarhæf.

Áritun óháðs endurskoðanda

Metum framsetningu, gerð og innihald samstæðuársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum og hvort hann grundvallast á fyrirbyggjandi færslum og atburðum og gefi glögga mynd samanber álit okkar.

Öflum nægjanlegra endurskoðunargagna vegna fjárhagsupplýsinga félaga og eininga innan samstæðunnar og gefum út álit á samstæðuársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, umsjón og framgangi endurskoðunar samstæðunnar. Við berum ábyrgð á áliti okkar.

Við upplýsum stjórn og endurskoðunarnefnd meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp geta komið í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka í innra eftirliti ef við á.

Við höfum lýst því yfir við stjórn og endurskoðunarnefnd að við uppfyllum nauðsynleg siðferðis- og óhæðisskilyrði og við munum láta þeim í té allar upplýsingar um hugsanleg tengsl og önnur atriði sem gætu haft áhrif á óhæði okkar og trúnað.

Við höfum lagt mat á hvaða atriði, af þeim atriðum sem við höfum upplýst stjórn og endurskoðunarnefnd um, höfðu mesta þýðingu á yfirstandandi ári og eru það lykilatriði endurskoðunarinnar. Við lýsum þessum lykilatriðum í áritun okkar nema lög og reglur leyfi ekki að upplýst sé opinberlega um tiltekin atriði eða í algjörum undantekningartilfellum þegar mat okkar er að neikvæðar afleiðingar af birtingu slíkra upplýsinga vegi þyngra en ávinningur almennings af birtingu upplýsinganna.

Önnur atriði samkvæmt ákvæðum laga og reglna

Áritun vegna rafræns skýrslusniðs (e. *European Single Electronic Format - ESEF reglur*)

Í tengslum við endurskoðun okkar á samstæðuársreikningi Hampiðjunnar hf. framkvæmdum við aðgerðir til að geta gefið álit á það hvort samstæðuársreikningur Hampiðjunnar hf. fyrir árið 2024 með skráarheitið "25490002T5TRM5T6US82-2024-12-31-0-is.zip" hafi í meginatriðum verið gerður í samræmi við kröfur laga um upplýsingaskyldu útgefenda verðbréfa og flöggunarskyldu nr. 20/2021 um sameiginleg rafræn skýrslusnið (e. *European Single Electronic Format*) og reglugerð Evrópusambandsins nr. 2019/815 (ESEF reglur) sem innihalda skilyrði sem tengjast gerð samstæðuársreiknings á XHTML formi og iXBRL merkingum samstæðuársreikningsins.

Stjórn og forstjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu samstæðuársreikningsins í samræmi við lög um upplýsingaskyldu útgefenda verðbréfa og flöggunarskyldu. Í þeirri ábyrgð felst meðal annars að útbúa samstæðuársreikning á XHTML formi í samræmi við ákvæði reglugerðar Evrópusambandsins nr. 2019/815, um sameiginleg rafræn skýrslusnið (e. *European Single Electronic Format*).

Ábyrgð okkar er að afla hæfilegrar vissu um hvort samstæðuársreikningurinn, byggt á þeim gögnum sem við höfum aflað, sé í öllum meginatriðum í samræmi við ESEF reglur og gefa út áritun með áliti okkar. Eðli, tímasetning og umfang aðgerða sem valdar eru byggja á mati endurskoðandans, þar á meðal mati á áhættunni að vikið sé í verulegum atriðum frá kröfum sem fram koma í ESEF reglum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Það er álit okkar að samstæðuársreikningur Hampiðjunnar hf fyrir árið 2024 með skráarheitið "25490002T5TRM5T6US82-2024-12-31-0-is.zip" hafi í öllum meginatriðum verið gerður í samræmi við ákvæði reglugerðar Evrópusambandsins nr. 2019/815, um sameiginleg rafræn skýrslusnið (e. *European Single Electronic Format*).

Kosning endurskoðanda

Við vorum kosin endurskoðendur á aðalfundi félagsins árið 2001. Kosning okkar hefur verið endurnýjuð árlega á aðalfundi félagsins og höfum við því verið endurskoðendur félagsins samfellt í 24 ár.

Reykjavík, 6. mars 2025.

PricewaterhouseCoopers ehf.

Kristinn Kristinsson
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur samstæðu

	Skýr.	2024	2023
Sala		318.827	322.124
Beinn framleiðslukostnaður		(231.558)	(235.328)
Framlegð		87.269	86.796
Rekstrarkostnaður	7	(63.906)	(63.329)
Rekstrarhagnaður		23.363	23.467
Fjáreignatekjur	8	4.769	2.636
Fjármagnsgjöld	8	(13.531)	(13.545)
Gengismunur	8	2.113	2.378
Áhrif af rekstri hlutdeildarféлага	13	233	193
		(6.416)	(8.338)
Hagnaður fyrir skatta		16.947	15.129
Tekjuskattur	9	(2.934)	(3.383)
Hagnaður ársins		<u>14.013</u>	<u>11.746</u>
Skipting hagnaðar			
Hluti hluthafa móðurfélagsins		12.948	10.422
Hluti minnihluta í afkomu dótturfélaga		1.065	1.324
		<u>14.013</u>	<u>11.746</u>
Grunnhagnaður og þynntur hagnaður á hlut	10	2,24	2,02
EBITDA		37.355	37.547

Yfirlit um heildarafkomu samstæðu

	2024	2023
Hagnaður ársins	14.013	11.746
Liðir sem síðar verða færðir í rekstrarreikning		
Þýðingarmunur vegna starfsemi erlendra dótturfélaga	(3.469)	(1.145)
Liðir sem verða ekki færðir í rekstrarreikning		
Matsbreyting á eignarhlutum í öðrum félögum	(141)	(326)
Heildarafkoma ársins	<u>10.403</u>	<u>10.275</u>
Skipting heildarafkomu		
Hluti hluthafa móðurfélagsins	9.271	9.010
Hluti minnihluta	1.132	1.265
Heildarafkoma ársins	<u>10.403</u>	<u>10.275</u>

Skýringar á bls 11 - 32 eru óaðskiljanlegur hluti þessara samstæðureikningsskila

Efnahagsreikningur samstæðu

Eignir	Skýr.	2024	2023
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir	11	180.747	169.571
Óefnislegar eignir	12	86.611	76.854
Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum	13	1.648	1.415
Eignarhlutir í öðrum félögum	14	2.170	2.292
Skuldabréf og langtímakröfur		1.595	1.574
Tekjuskattsinneign	19	1.932	250
		<u>274.703</u>	<u>251.956</u>
Veltufjármunir			
Birgðir	15	126.735	125.824
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur	16	66.620	59.244
Handbært fé	17	41.429	52.974
		<u>234.784</u>	<u>238.042</u>
Eignir samtals		<u>509.487</u>	<u>489.998</u>
Eigið fé og skuldir		2024	2023
Eigið fé			
Hlutfé		6.403	6.403
Yfirverðsreikningur hlutafjár		117.156	117.156
Matsbreytingar og aðrir varasjóðir		(4.151)	(474)
Annað bundið eigið fé		72.289	62.980
Óráðstafað eigið fé		68.563	69.519
		<u>260.260</u>	<u>255.584</u>
Hlutdeild minnihluta		12.970	14.690
Eigið fé samtals		<u>273.230</u>	<u>270.274</u>
Skuldir			
Langtímaskuldir			
Langtímaskuldir	18	127.610	120.157
Tekjuskattsskuldbinding	19	7.885	7.285
		<u>135.495</u>	<u>127.442</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir	20	46.730	41.223
Ógreiddir skattar		3.001	3.199
Skuldir við lánastofnanir	18	51.031	47.860
		<u>100.762</u>	<u>92.282</u>
Skuldir samtals		236.257	219.724
Eigið fé og skuldir samtals		<u>509.487</u>	<u>489.998</u>

Skýringar á bls 11 - 32 eru óaðskiljanlegur hluti þessara samstæðureikningsskila

Yfirlit um breytingar á eigin fé samstæðu

	Hlutfé	Yfir- verðsr.	Matsbr. og aðrir varasj.	Annað bundið eigið fé	Óráðst. eigið fé	Hlud. minnihl.	Samtals
Staða 1. janúar 2023	5.498	957	938	54.066	73.880	14.168	149.507
<i>Heildarafkoma:</i>							
Heildarafkoma jan. til des. 2023 eftir skatta			(1.412)	0	10.422	1.265	10.275
Hl. í afk. dótturfélaga umfram móttækinn arð				8.914	(8.914)		0
	0	0	(1.412)	8.914	1.508	1.265	10.275
<i>Eigendur:</i>							
Úthlutaður arður til eigenda 1,63 kr. á hlut					(5.869)	(743)	(6.612)
Aukning hlutafjár v. kaupa á dótturfélagi	336	45.092					45.428
Aukning hlutafjár innborguð	569	72.207					72.776
Kostnaður vegna hlutafjárukningar		(1.100)					(1.100)
	905	116.199	0	0	(5.869)	(743)	110.492
Staða 31. desember 2023 / 1. janúar 2024	6.403	117.156	(474)	62.980	69.519	14.690	270.274
<i>Heildarafkoma:</i>							
Heildarafkoma 2024 eftir skatta			(3.677)	0	12.948	1.132	10.403
Hl. í afk. dótturfélaga umfram móttækinn arð				9.309	(9.309)		0
	0	0	(3.677)	9.309	3.639	1.132	10.403
<i>Eigendur:</i>							
Úthlutaður arður til eigenda 1,1 kr. á hlut					(4.595)	(353)	(4.948)
Minni hluti, breyting						(2.499)	(2.499)
	0	0	0	0	(4.595)	(2.852)	(7.447)
Staða 31. desember 2024	<u>6.403</u>	<u>117.156</u>	<u>(4.151)</u>	<u>72.289</u>	<u>68.563</u>	<u>12.970</u>	<u>273.230</u>

Sjóðstreymi samstæðu

	Skýringar	2024	2023
Rekstrarhreyfingar			
Rekstrarhagnaður		23.363	23.467
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir		13.992	14.080
EBITDA		37.355	37.547
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna		(706)	(390)
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum		(1.251)	(5.267)
Handbært fé frá rekstri án vaxta og skatta		35.398	31.890
Innborgaðir vextir.....		4.665	2.496
Innborgaður arður.....		35	38
Greiddir vextir.....		(13.353)	(12.747)
Greiddir skattar.....		(3.018)	(2.537)
Handbært fé frá rekstri		23.727	19.140
Fjárfestingahreyfingar			
Kaup og sala varanlegra rekstrarfjármuna		(20.310)	(15.715)
Kaup og sala óefnislegra eigna		(1.861)	(1.071)
Fjárfesting í dótturfélögum		(13.128)	(1.589)
Skuldabréf og langtímakröfur, breyting		538	9
Handbært fé frá fjárfestingum (til fjárfestinga)		(34.761)	(18.366)
Fjármögnunarahreyfingar			
Skammtímalán, breyting		(1.020)	(4.187)
Tekin ný langtímalán		14.424	22.348
Afborganir langtímalána		(10.238)	(50.545)
Innborguð aukning á hlutafé		0	71.676
Arður greiddur til hluthafa		(4.595)	(5.869)
Arður greiddur til minnihluta		(353)	(744)
Handbært fé frá fjármögnun (til fjármögnunar)		(1.782)	32.679
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(12.816)	33.453
Handbært fé í byrjun ársins.....	8	52.974	12.503
Gengismunur vegna handbærs fjár.....		(116)	(121)
Handbært fé frá keyptu dótturfélagi.....		1.387	7.139
Handbært fé í lok ársins		41.429	52.974

Skýringar á bls 11 - 32 eru óaðskiljanlegur hluti þessara samstæðureikingskila

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

Meginstarfsemi samstæðunnar er framleiðsla og sala á veiðarfærum, íhlutum þeirra og ofurköðlum. Móðurfélagið, Hampiðjan hf., er hlutafélag og starfar á grundvelli laga nr. 2/1995 um hlutafélög.

Hampiðjan hf., „félagið“, er með heimilisfesti á Íslandi að Skarfagörðum 4 í Reykjavík. Samstæðuársreikningur félagsins fyrir árið 2024 hefur að geyma ársreikning félagsins og dótturfélaga þess, sem vísað er til í heild sem „samstæðunnar“ og til einstakra félaga sem „samstæðufélaga“.

Félagið er almenningshlutafélag og skráð í Kauphöll Íslands (NASDAQ Iceland hf.).

Stjórn félagsins samþykkti þessi reikningsskil 6. mars 2025.

2. Reikningsskilaaðferðir

Helstu reikningsskilaaðferðir sem beitt var við gerð þessara reikningsskila eru tilgreindar hér á eftir. Þessum aðferðum var beitt á samræmdan hátt á bæði árin sem sett eru fram, nema annað sé tekið fram.

2.1 Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningur samstæðunnar er gerður í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS) eins og þeir hafa verið staðfestir af Evrópusambandinu, auk viðbótarkrafna í lögum um ársreikninga nr. 3/2006.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsaðferð að því undanskildu að eignarhlutar í öðrum félögum eru gerðir upp á gangvirði. Ársreikningurinn er birtur í evrum, sem er starfrækslugjaldmiðill móðurfélagsins. Allar fjárhæðir eru í þúsundum evra nema annað sé tekið fram.

Gerð ársreikninga í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla krefst þess að notaðar séu tilteknar aðferðir við reikningshaldslegt mat. Nánar er greint frá þeim aðferðum í skýringu nr. 4.

2.1.1 Breytingar á reikningsskilaaðferðum og framsetningu

Engir nýir reikningsskilastaðlar voru innleiddir á árinu en á árinu voru eftirfarandi breytingar á stöðlunum:

- IAS 1 - Flokkun skulda sem skammtímaskuldir eða langtímaskuldir og langtímaskuldir með lánaskilmálum.
- Breytingar á IFRS 16, breyting á meðferð á leiguskuld í gjörningi er innifelur sölu eigna samhliða leigu á sömu eign (e. sale and Leaseback).
- Breyting á IAS 7 og IFRS 7, Fjármögnunarsamningar (factoring).

Breytingar á ofangreindum stöðlum höfðu óveruleg áhrif á reikningsskil samstæðunnar.

Nýir reikningsskilastaðlar og túlkunarir sem ekki hafa tekið gildi

Nokkrar breytingar á reikningsskilastöðlum hafa verið gerðar sem hafa ekki tekið í gildi fyrir reikningsskil 31. desember 2024 og hafa ekki verið innleitt fyrir gildistíma við gerð þessara reikningsskila. Ekki er búist við að breytingar á þessum reikningsskilastöðlum munu hafa veruleg áhrif á reikningsskil samstæðunnar.

2.1.2 Skilgreining á kennitölum og hugtökum

EBITDA

Rekstrarhagnaður fyrir afskriftir, fjármagnsliði og skatta. Áhrif af rekstri hlutdeildarféлага er ekki hluti af útreikningum á EBITDA.

Eiginfjárlutfall

Eigið fé sem hlutfall af heildareignum.

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 hlutafé.

Ávöxtunarkrafa (WACC)

Vegið meðaltal reiknaðra vaxta af lánsfé og eigin fé.

Skýringar

2.2 Samstæðureikningsskil

(a) Dótturfélög

Dótturfélög eru þau félög þar sem samstæðan fer með yfirráð. Samstæðan fer með yfirráð þegar hún hefur ákvörðunarvald yfir fjárfestingunni, ber áhættu eða hefur réttinn til að njóta breytilegs ávinnings vegna þátttöku í fjárfestingunni og getur með ákvörðunarvaldi haft áhrif á ávinning sinn af fjárfestingunni. Dótturfélög eru að fullu hluti samstæðunnar frá þeim degi þegar yfirráð eru færð yfir til samstæðunnar. Þau eru tekin út úr samstæðunni frá þeim degi þegar yfirráðum lýkur.

Kaupaðferð í reikningshaldi er notuð við færslu kaupa samstæðunnar á dótturfélögum. Kaupverð er metið sem gangvirði tilgreindra eigna sem látnar eru af hendi, útgefinna eiginfjárgæringa og skulda sem stofnað er til eða teknar eru yfir á viðskiptadegi, auk kostnaðar sem rekja má beint til yfirtökunnar. Aðgreinanlegar eignir og skuldir og skuldbindingar sem eru yfirteknar við sameiningu fyrirtækja eru metnar í upphafi á gangvirði á yfirtökudegi, án tillits til hversu mikil hlutdeild minnihluta er. Sú fjárhæð kaupverðs sem er umfram gangvirði eignarhluta samstæðunnar í yfirteknum aðgreinanlegum hreinum eignum er skráð sem viðskiptavild.

Viðskipti á milli fyrirtækja, innbyrðis stöður og áætlaður óinnleystur hagnaður af færslum á milli fyrirtækja samstæðunnar eru felldar niður í samstæðureikningsskilunum. Reikningsskilaaðferðum dótturfélaga hefur verið breytt, þar sem þörf er á, til að tryggja samræmi við aðferðir samstæðunnar.

(b) Hlutdeildarfélög

Hlutdeildarfélög eru rekstrareiningar sem samstæðan hefur veruleg áhrif í en hefur ekki yfirráð yfir. Fjárfestingar í hlutdeildarfélögum eru færðar með hlutdeildaraðferð við reikningsskil og eru færðar í upphafi á kostnaðarverði. Hlutur samstæðunnar í hagnaði eða tapi hlutdeildarfélaga eftir kaup er færður í rekstrarreikning og hlutur hennar í hreyfingum eiginfjárreikninga er færður á aðra heildar afkomu. Uppsafnaðar hreyfingar eftir yfirtöku eru leiðréttar gagnvart bókfærðri fjárhæð fjárfestingarinnar. Þegar hlutur samstæðunnar í tapi hlutdeildarfélagsins er jafnmikill eða meiri en hlutdeild hennar í hlutdeildarfélaginu, þ.m.t. allar aðrar ótryggðar viðskiptakröfur, færir samstæðan ekki frekari tap nema hún hafi stofnað til skuldbindinga eða innt af hendi greiðslur fyrir hönd hlutdeildarfélagsins.

(c) Hlutdeildaraðferð

Fjárfestingar í dótturfélögum og hlutdeildarfélögum eru færðar með hlutdeildaraðferð við reikningsskil og eru færðar í upphafi á kostnaðarverði. Hlutur samstæðunnar í hagnaði eða tapi dóttur- og hlutdeildarfélaga eftir kaup er færður í rekstrarreikning og hlutur hennar í hreyfingum eiginfjárreikninga er færður á eigið fé. Móttekinn arður er færður til lækkunar á bókfærðu verði fjárfestingarinnar. Uppsafnaðar hreyfingar eftir yfirtöku eru leiðréttar gagnvart bókfærðri fjárhæð fjárfestingarinnar. Þegar hlutur samstæðunnar í tapi hlutdeildarfélagsins er jafnmikill eða meiri en hlutdeild hennar í hlutdeildarfélaginu, þ.m.t. allar aðrar ótryggðar viðskiptakröfur, færir samstæðan ekki frekara tap nema hún hafi stofnað til skuldbindinga, gengist í ábyrgð eða innt af hendi greiðslur fyrir hönd hlutdeildarfélagsins.

2.3 Starfspáttaskýrslur

Rekstrarstarfspáttur er aðgreinanlegur hluti samstæðunnar vegna ólíkra efnislegra eða landfræðilegra þátta sem eru mótaðir af stýringu og eftirliti stjórnenda samstæðunnar. Samstæðan skilgreinir starfsemina í sex rekstrarþætti.

Skýringar

2.4 Umreikningur á erlendum gjaldmiðlum

(a) Starfrækslugjaldmiðill og framsetningargjaldmiðill

Í reikningsskilum fyrirtækja innan samstæðunnar eru liðir færðir í gjaldmiðli þess efnahagslega umhverfis sem þau starfa í (starfrækslugjaldmiðillinn). Samstæðureikningsskilin eru sett fram í þúsundum evra, sem er bæði starfrækslugjaldmiðill og framsetningargjaldmiðill félagsins.

(b) Viðskipti og stöður

Viðskipti í erlendum gjaldmiðli eru umreiknuð yfir í starfrækslugjaldmiðil á því gengi sem er í gildi á viðskiptadeginum. Hagnaður eða tap, sem stafa af uppgjöri slíkra viðskipta og af umreikningi á gengi peningalegra eigna og skulda í erlendri mynt í lok ársins, eru færð í rekstrarreikning.

(c) Félög samstæðunnar

Afkoma og efnahagur félaga samstæðunnar þar sem starfrækslugjaldmiðill er annar en framsetningargjaldmiðillinn, eru umreiknuð í framsetningargjaldmiðilinn með eftirfarandi hætti:

- (i) eignir og skuldir efnahagsreiknings eru umreiknaðar á gengi í lok ársins
- (ii) liðir rekstrarreiknings eru umreiknaðir á meðalgengi ársins
- (iii) allar breytingar á gengi sem af þessu leiða eru færðar sem sérgreindur liður meðal eigin fjár

2.5 Varanlegir rekstrarfjármunir

Til fasteigna teljast fyrst og fremst verksmiðjur, netaverkstæði og skrifstofur. Varanlegir rekstrarfjármunir eru tilgreindir á upphaflegu kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Upphaflegt kostnaðarverð felur í sér kostnað sem rekja má beint til kaupa á viðkomandi eignum.

Viðbótarfjárfesting sem fellur til síðar er innifalin í bókfærðu verði eignarinnar eða færð sem sérgreind eign, eftir því sem við á. Það gerist þó einungis þegar líklegt er að efnahagslegur ávinningur, sem tengist fjárfestingunni, muni í framtíðinni renna til samstæðunnar og að unnt sé að meta kostnaðarverð með öruggum hætti. Viðgerðir og viðhald eru gjaldfærðar í rekstrarreikningi á því tímabili þegar stofnað er til þeirra.

Land er ekki afskrifað. Afskriftir annarra eigna eru reiknaðar þannig að mismunur á kostnaðarverði þeirra og áætluðu hrakvirði er dreift línulega á áætlaðan nýtingartíma eignanna, sem er eftirfarandi:

Vélar og önnur framleiðslutæki	12-15 ár
Bifreiðar	5-10 ár
Fasteignir	25-67 ár
Skrifstofubúnaður, áhöld og þróunarkostnaður	3-5 ár
Einkaleyfi	5-20 ár
Hugbúnaður	2-7 ár

Meiriháttar endurbætur eru afskrifaðar á líftíma viðkomandi eignar eða þeim tíma sem líður að næstu meiriháttar endurbótum, hvort sem skemur er.

Hrakvirði eigna og nýtingartími eru endurskoðað árlega og leiðrétt, ef við á.

Söluhagnaður og -tap reiknast sem mismunur söluverðs að frádregnum kostnaði við söluna og bókfærðs verðs seldra eigna á söluðegi. Söluhagnaður og -tap er fært í rekstrarreikning. Þegar endurmetnar eignir eru seldar eru fjárhæðir sem eru innifaldar í öðrum varasjóðum og þeim tengjast, færðar yfir á óráðstafað eigið fé.

2.6 Óefnislegar eignir

(a) Viðskiptavild

Viðskiptavild endurspeglar þá fjárhæð kaupverðs sem er umfram gangvirði hluta samstæðunnar í hreinum aðgreinanlegum eignum yfirtekins dótturfélags á yfirtökudegi. Viðskiptavild vegna samruna og kaupa dótturfélaga er hluti af óefnislegum eignum samstæðunnar. Viðskiptavild er metin árlega að teknu tilliti til virðisrýrnunar og er bókfærð á kostnaðarverði að frádregnu uppsöfnuðu virðisrýrnunartapi.

Viðskiptavild er skipt á fjárskapandi einingar í því skyni að meta hana með tilliti til virðisrýrnunar. Virðisrýrnun viðskiptavildar, byggð á virðisrýrnunarprófum í samræmi við IAS-staðal 36, er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

(b) Einkaleyfi

Einkaleyfi er tilkomið vegna kaupa á útgefnum einkaleyfum og umsóknum á öðrum einkaleyfum er tengjast framleiðsluvörum samstæðunnar. Einkaleyfin eru færð á kaupverði eða áætluðu kostnaðarverði að frádregnum uppsöfnuðum afskriftum.

(c) Hugbúnaður

Hugbúnaðarleyfi sem hafa verið keypt eru eignfærð miðað við þann kostnað sem stofnað var til við að kaupa og koma í notkun þessum tiltekna hugbúnaði. Hugbúnaður er færður á kostnaðarverði að frádregnum uppsöfnuðum afskriftum.

Skýringar

2.7 Virðisrýrnun eigna

Eignir sem hafa óskilgreindan líftíma og eru ekki afskrifaðar á kerfisbundinn hátt eru metnar árlega með tilliti til virðisrýrnunar. Eignir sem eru afskrifaðar eru skoðaðar með tilliti til virðisrýrnunar þegar breytingar á umhverfi eða atburðir benda til þess að bókfært verð þeirra sé lægra en endurheimtanlegt virði þeirra. Sérstök niðurfærsla er færð ef endurheimtanlegt virði þeirra, sem er hærra af nettó söluverði af frádregnum sölukostnaði og notkunarvirði, er lægra en kostnaðarverð þeirra að frádregnum afskriftum. Í virðisrýrnunarprófi eru eignir flokkaðar eins og mögulegt er svo hægt sé að mæla áætlað sjóðstreymi þeirra.

2.8 Fjárfestingar

Eignarhlutir í öðrum félögum en dóttur- og hlutdeildarfélögum eru flokkaðir sem Eignahlutir í öðrum félögum. Eignahlutir í öðrum félögum eru færðir á markaðsvirði m.v. matsdag í efnahagsreikningi, liggja það fyrir.

2.9 Birgðir

Hráefni eru metin á innkaupsverði. Kostnaðarverð vara í framleiðslu og fullunninna vara samanstendur af beinum launa- og efniskostnaði ásamt öðrum kostnaði sem beint eða óbeint tengist framleiðslu varanna. Kostnaðarverð er ákvarðað með því að nota "fyrst inn-, fyrst út" aðferðina (FIFO-aðferðina). Birgðir samstanda af netum, köðlum, járnvörum, veiðarfærum, vörum í vinnslu og hráefnum til neta, kaðla og hleraframleiðslu. Niðurfærsla er færð á móti vörum sem hreyfast hægt.

2.10 Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að frádreginni niðurfærslu til að mæta þeim kröfum sem kunna að tapast. Niðurfærslan er byggð á mati á tapsáhættu gagnvart einstökum kröfum auk þess sem áætlað tap á líftíma kröfunnar er fært við upphaflega skráningu hennar. Kröfur sem eru endanlega tapaðar eru færðar út úr bókum samstæðunnar.

2.11 Handbært fé og ígildi þess

Handbært fé innifelur reiðufé, inneignir í bönkum og aðrar skammtímaffjárfestingar sem auðvelt er að skipta í reiðufé og eru með binditíma allt að þrem mánuðum. Yfirdráttur í banka er sýndur í lántöku meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi.

2.12 Hlutfé

Almennir hlutir eru flokkaðir sem eigið fé.

Ef eitthvert félag samstæðunnar kaupir eigið hlutfé félagsins (eigin hlutabréf) er endurgjaldið sem greitt er, að meðtöldum öllum viðbótarkostnaði sem rekja má beint til kaupanna (að frádregnum tekjusköttum), dregið frá eigin fé þar til hlutirnir eru afskrifaðir, endurúttegnir eða þeim ráðstafað. Þegar slíkir hlutir eru síðan seldir eða endurúttegnir er hvers kyns endurgjald sem móttekið er, að frádregnum öllum viðbótarkostnaði við viðskiptin sem má rekja beint til kaupanna og tengdra áhrifa vegna tekjuskatta, innifalið í eigin fé.

2.13 Lántökur

Lántaka er færð í upphafi á gangvirði en við síðara mat á afskrifuð kostnaðarverði. Lántökukostnaður sem telst hluti af vöxtum lánsins er færður á lánstíma með aðferð virkra vaxta en annar lántökukostnaður er gjaldfærður um leið og hann fellur til.

Lán eru flokkuð meðal skammtímaskulda ef þau gjaldfalla innan 12 mánaða annars eru þau flokkuð meðal langtímaskulda.

2.14 Frestaður tekjuskattur

Frestaður tekjuskattur af tímabundnum mismunum milli skattverðs eigna og skulda og bókfærðra fjárhæða þeirra í samstæðureikningsskilunum er færður að fullu til skuldar. Frestaður tekjuskattur er hins vegar ekki færður ef hann myndast vegna upphaflegrar færslu eignar eða skuldar í öðrum viðskiptum en sameiningu fyrirtækja sem hefur hvorki áhrif á reikningshaldslegan né skattskyldan hagnað eða tap. Frestaður tekjuskattur er ákvarðaður með því að nota skatthlutföll sem hafa verið lögleidd fyrir dagsetningu efnahagsreiknings eða fyrir liggur að verði lögleidd og vænst er að verði í gildi þegar tengd frestuð skattinneign er innleyst eða frestaða tekjuskattskuldbindingin er gerð upp.

Frestaður tekjuskattur vegna tímabundinna mismuna sem stafa af fjárfestingum í dótturfélögum og hlutdeildarfélögum er færður nema þegar samstæðan stjórnar því hvenær tímabundni mismunurinn er bakfærður og líklegt er að tímabundni mismunurinn muni ekki snúast við í fyrirsjáanlegri framtíð.

Frestaðar skattinneignir eru færðar að því marki sem líklegt er að unnt verði að nýta tímabundna mismuni á móti skattalegum framtíðarhagnaði.

Skýringar

2.15 Starfsmannasamningar

Ágóðahlutir og bónusgreiðslur

Undir vissum kringumstæðum er færð skuldbinding vegna lykilstarfsmanna vegna áunninna réttinda til ágóðahluta. Til þess að svo sé þarf ákvörðun um greiðslu að liggja fyrir áður en reikningsskilin eru gefin út.

2.16 Aðrar skuldbindingar

Aðrar skuldbindingar eru færðar þegar samstæðan hefur tekið á sig skuldbindingu vegna liðinna atburða, líkur eru taldar á að til greiðslu þeirra komi og hægt er að mæla þær með ábyggilegum hætti. Samstæðan veitir ábyrgð á vissum vörum og skuldbindur sig til þess að gera við vörur sem vinna ekki með eðlilegum hætti.

2.17 Innlausn tekna

Tekjur samanstanda af gangvirði vegna sölu á vörum og þjónustu, að frádregnum virðisaukaskatti og afslætti og eftir að innbyrðis sala innan samstæðunnar hefur verið felld niður.

(a) Sala á vöru og þjónustu

Samstæðan framleiðir og selur úrval af vörum í smásölu og heildsölu. Tekjur af sölu eru færðar þegar yfirráð yfir vörunum hefur verið flutt til kaupenda, sem er þegar vörurnar hafa verið afhentar. Afhending fer fram þegar kaupandi hefur tekið við vörunum, áhættan á úreldingu og tapi hefur verið flutt til hans og annaðhvort hefur kaupandi samþykkt vörurnar í samræmi við sölusamninginn, staðfestingarákvæði hafa liðið eða samstæðan hefur hlutlægar vísbendingar um að öll skilyrði fyrir viðurkenningu hafi verið fullnægð. Greiðslur fyrir sölu á vöru og þjónustu eru samkvæmt venjulegum viðskiptaskilmálum.

Tekjur af sölu heildarkerfa eða heildarlausna munu vera færðar yfir tímabil byggt á því að félagið hafi ekki önnur not af þeim, sem og framkvæmanlegan rétt til greiðslu. Tekjur eru færðar samkvæmt áfangaaðferð á grundvelli mats á hlutfalli áfallins kostnaðar og áætlaðs heildarkostnaðar, en að mati félagsins lýsir sú aðferð best færslu yfirráða til viðskiptavinarins. Vænt tap af samningi skal fært strax. Allir þættir heildarlausna og heildarkerfa hafa áþekka framlegð.

Samstæðan selur þjónustu sem felst í gerð nýrra veiðarfæra og viðgerðum á eldri veiðarfærum. Tekjur af veittri þjónustu eru færðar þegar kaupandi þjónustunnar hefur tekið við nýjum eða viðgerðum veiðarfærum eða þegar veiðarfærin eru komin á geymslustað þeirra.

(b) Arðstekjur

Arðstekjur eru færðar þegar réttur til að taka á móti greiðslu er fastsettur.

2.18 Leigusamningar

(a) Mat á leigusamningi

Félög innan samstæðunnar færa upp alla verulega leigusamninga í samræmi staðal um leigusamninga (IFRS 16). Samstæðan skráir nýtingarrétt til eignar og samsvarandi leiguskuldbindingu vegna allra leigusamninga, nema skammtímaleigu (innan við 12 mánuði). Félagið færir upp leiguskuld sem er upphaflega metin á núvirði framtíðarleigugreiðslna. Leigugreiðslur skiptast í vaxtagjöld og greiðslur af höfuðstól. Nýtingarréttur jafnframt færður upp og er afskrifaður á því sem styttra reynist af líftíma leigusamnings eða leigueignar.

(b) Leiguskuld

Leiguskuldbinding er upphaflega metin á núvirði framtíðarleigugreiðslna. Leigugreiðslur eru núvirtar með innbyggðum vöxtum í samningi eða, ef þeir eru ekki aðgengilegir, með vöxtum af viðbótarlánsfé. Leiguskuldbinding samanstendur af föstum greiðslum að frádregnum leiguhvötum, breytilegum greiðslum vegna vísitölu, væntu hrakvirði og kaupréttum á leigueignum ef líklegt er talið að þeir verði nýttir. Leigugreiðslur skiptast í vaxtagjöld og greiðslur af höfuðstól sem koma til lækkunar á leiguskuldbindingu. Samstæðan endurmetur leiguskuldbindingu ef leigutímabil breytist, ef leigugreiðslur breytast vegna vísitölutengingar eða þegar breytingar eru gerðar á leigusamningi sem ekki leiða til þess að nýr leigusamningur er skráður. Leiguskuldbindingar eru færðar meðal langtímaskulda en fjárhæð hennar er að finna í skýringu nr. 18.

(c) Leigueignir

Nýtingarréttur vegna leigueigna er afskrifaður á því sem styttra reynist af líftíma leigusamnings eða leigueignar. Ef leigusamningur leiðir til eigendaskipta eða ef bókfært verð nýtingarréttar felur í sér kauprétt á leigueign, þá er nýtingarréttur afskrifaður á líftíma leigueignar. Nýtingarréttur af leigueignum er afskrifaður frá upphafsdegi leigusamnings. Leigueignir eru færðar meðal fasteigna og tækja í varanlegum rekstrarfjármunum sem finna má í skýringu 11.

Skýringar

2.19 Úthlutun arðs

Úthlutun arðs til hluthafa félagsins er færð sem skuld í reikningsskil samstæðunnar á því tímabili sem hluthafar félagsins samþykkja arðgreiðslurnar.

2.20 Fjáreignatekjur og fjármagnsgjöld

Fjáreignatekjur samanstanda af vaxtatekjum af fjárfestingum, arðstekjum og hagnaði af áhættuvarnagerningum sem eru færðir í rekstrarreikning. Vaxtatekjur eru færðar í rekstrarreikning eftir því sem þær falla til miðað við virka vexti. Arðstekjur eru færðar í rekstrarreikning á þeim degi sem arðsúthlutun er samþykkt.

Fjármagnsgjöld samanstanda af vaxtakostnaði af lántökum, bakfærslu núvirðingar skuldbindinga, tapi af áhættuvarnargerningum sem fært er í rekstrarreikning og virðisrýrnun fjáreigna.

2.21 Virðisrýrnun fjáreigna

Virðisrýrnunarlíkan IFRS 9 byggir á væntu útlánatapi sem er breyting frá fyrri staðli IAS 39 sem aðeins gerði kröfu um að útlánatapi yrði fært vegna liðinna atburða. Fjáreignir samstæðunnar sem falla undir gildissvið virðisrýrnunarlíkansins eru langtímakröfur, viðskiptakröfur, aðrar skammtímakröfur (að undanskildum fyrirframgreiðslum og afdráttarsköttum), kröfur á tengda aðila og handbært fé.

Við mat á væntu útlánatapi fyrir viðskiptakröfur beitir samstæðan einfaldaðri nálgun. Sú nálgun krefst þess að samstæðan meti niðurfærslu sem er jöfn væntu útlánatapi á líftíma viðskiptakrafanna. Samstæðan metur niðurfærsluþörf á hverri viðskiptakröfu fyrir sig.

Virðisrýrnun er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

2.22 Fjáreignir

Skuldabréf, viðskiptakröfur og aðrar kröfur eru fjáreignir með föstum eða ákvarðanalegum greiðslum sem eru ekki skráðar á virkum markaði. Slíkar eignir eru í upphafi færðar á gangvirði að viðbættum öllum tengdum viðskiptakostnaði. Eftir upphaflega skráningu eru lán og kröfur færðar á afskrifuðu kostnaðarverði miðað við virka vexti, að fráðreginni virðisrýrnun þegar við á.

Markaðsverðbréf, sjóður og óbundnar bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

Fjáreignir á gangvirði eru metnar miðað við skráð markaðsverð og breytingar á virði fara í gegnum aðra heildarafkomu.

2.23 Fjárskuldir

Fjárskuldir eru í upphafi færðar á gangvirði að viðbættum öllum tengdum viðskiptakostnaði. Eftir upphaflega skráningu eru lán og kröfur færðar á afskrifuðu kostnaðarverði miðað við virka vexti.

Fjáreignum og fjárskuldum er jafnað saman og nettó fjárhæð sýnd í efnahagsreikningi þegar lagalegur réttur er til staðar um jöfnun og fyrirhugað er að gera upp með jöfnun fjáreigna og fjárskulda eða innleysa eignina og greiða skuldina á sama tíma.

Skýringar

3. Fjárhagsleg áhættustjórnun

Samstæðan starfar í umhverfi með ýmiss konar fjárhagsáhættu, þar með talið lánsáhættu, lausafjárahættu og markaðsáhættu. Heildaráætlun samstæðunnar um áhættustjórnun beinist fyrst og fremst að ófyrirséðri hegðun fjármálamarkaða og með henni er reynt að draga sem mest úr hugsanlegum neikvæðum áhrifum á rekstrarárangur samstæðunnar.

Stjórn móðurfélagsins ber ábyrgð á að innleiða og hafa eftirlit með áhættustýringu samstæðunnar. Stjórnin hefur falið forstjóra móðurfélagsins umsjón með daglegri áhættustýringu samstæðunnar.

(a) Lánsáhætta

Lánsáhætta er hættan á fjárhagslegu tapi samstæðunnar ef viðskiptamaður eða mótaðili í fjármálagerningi getur ekki staðið við umsamdar skuldbindingar sínar. Lánsáhætta samstæðunnar er einkum vegna viðskiptakrafna.

Viðskiptakröfur og aðrar kröfur

Lánsáhætta samstæðunnar ræðst einkum af fjárhagsstöðu og starfsemi einstakra viðskiptamanna.

Margir viðskiptamenn samstæðunnar hafa átt í áralöngum viðskiptum við hana og tapaðar viðskiptakröfur hafa verið óverulegar í hlutfalli af veltu. Við stýringu lánsáhættu vegna viðskiptamanna er einkum horft til aldurs krafna og fjárhagsstöðu einstakra viðskiptamanna.

Samstæðan myndar niðurfærslu vegna áætlaðrar virðisrýrnunar viðskiptakrafna, annarra krafna og fjárfestinga. Niðurfærslan er í meginatriðum sérstök niðurfærsla vegna einstakra viðskiptamanna.

Ábyrgðir

Það er stefna samstæðunnar að veita aðeins dótturfélögum eða móðurfélagi ábyrgðir. Þann 31. desember 2024 voru engar umtalsverðar ábyrgðir í gildi.

Mesta mögulegt tap vegna lánsáhættu án tillits til veða

Eftirfarandi tafla sýnir mesta mögulega tap vegna lánsáhættu án tillits til veða þann 31. desember 2024 og 2023. Fyrir efnahagsliði er mesta mögulega tapið byggt á bókfærðu verði eignanna á uppgjörsdegi.

Lánsáhætta tengd efnahagsliðum	Mesta mögulega tap	
	2024	2023
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur	66.620	59.244
Skuldabréf og langtímakröfur	1.595	1.574
Handbært fé	41.429	52.974
Samtals mesta mögulega tap vegna lánsáhættu	109.644	113.792

(b) Lausafjárahætta

Lausafjárahætta er hættan á því að samstæðan geti ekki staðið við fjárhagsskuldbindingar sínar eftir því sem þær gjaldfalla. Markmið samstæðunnar er að stýra lausafé þannig að tryggt sé að hún hafi alltaf nægt laust fé til að mæta skuldbindingum sínum eftir því sem þær gjaldfalla.

Töflurnar hér að neðan greinir skuldir samstæðunnar í flokka eftir gjalddögum þeirra. Upphæðir í töflunni eru ónúvirtar samningsbundnar greiðslur.

Staða 31. desember 2024

	Sjóðstreymi		Innan 1 árs	1 - 2 ár	2 - 5 ár	Yfir 5 ár
	Bókfært verð	skv. samningum				
Lántökur	178.641	201.661	64.112	17.666	33.075	86.810
Viðskiptaskuldir	45.345	45.345	45.345	0	0	0
	223.986	247.006	109.457	17.666	33.075	86.810

Staða 31. desember 2023

	Sjóðstreymi		Innan 1 árs	1 - 2 ár	2 - 5 ár	Yfir 5 ár
	Bókfært verð	skv. samningum				
Lántökur	168.017	188.522	56.014	18.082	33.582	80.845
Viðskiptaskuldir	39.844	39.844	39.844	0	0	0
	207.861	228.366	95.858	18.082	33.582	80.845

Skýringar

c) Markaðsáhætta

Markaðsáhætta er hættan á því að breytingar í markaðsverði erlendra gjaldmiðla, vaxta og gengi hlutabréfa hafi áhrif á afkomu samstæðunnar eða virði fjárfestinga hennar í fjármálagerningum.

Gengisáhætta

Samstæðan býr við gengisáhættu vegna eigna, skulda og viðskipta í öðrum gjaldmiðlum en starfrækslugjaldmiðlum einstakra samstæðufélaga. Helstu starfrækslugjaldmiðlar einstakra samstæðufélaga eru danskar krónur (DKK), evrur (EUR), norsk króna (NOK), bandarískur dollari (USD), sterlingspund (GBP) og íslenskar krónur (ISK). Þeir gjaldmiðlar sem einkum skapa gengisáhættu eru ISK, GBP, NOK og USD.

Samstæðan metur það sem svo að til að hafa áhrif á afkomu samstæðunnar þyrfti verulegar gengissveiflur. Rekstur Hampiðjunnar á Íslandi, bæði tekjur og gjöld, eru að einhverju leyti í íslenskum krónum, en gengisáhrif jafnast að verulegu leyti út. Hjá Hampiðjunni hf. eru það fjárfestingar í dótturfélögum sem skapa gengisáhættu, gengismunur af þeim er færður undir aðra heildarafkomu, sjá eiginfjárfirlit.

Vaxtaáhætta

Lántökur samstæðunnar eru að stærstum hluta með breytilegum vöxtum. Hækkun á vöxtum á uppgjörsdegi um eitt prósentustig á árinu 2024 hefði lækkað afkomu samstæðunnar fyrir tekjuskatt um 1.760 þúsund evrur. Árið 2023 hefði lækkunin orðið 1.680 þúsund evrur. Útreikningurinn miðast við rekstraráhrif á ársgrundvelli. Þessi greining byggir á því að allar aðrar breytur, sérstaklega gengi gjaldmiðla, haldist óbreyttar.

3.1 Áhættustýring eiginfjár

Samstæðan stýrir fjármögnun sinni með það að markmiði að viðhalda getu hennar til áframhaldandi reksturs til að greiða eigendum sínum arð.

Félagið getur breytt arðgreiðslustefnu, endurgreitt hlutafé, gefið út nýtt hlutafé eða selt eignir til að minnka skuldir til að viðhalda eða lagfæra skipulag fjármögnunar.

Eftirfarandi tafla sýnir fjármögnun samstæðunnar og eiginfjárlutfall:

	2024	2023
Lántökur, langtíma	127.610	120.157
Lántökur, skammtíma	51.031	47.860
Frádregið: Handbært fé	(41.429)	(52.974)
Skuldir nettó	137.212	115.043
Eigið fé	273.230	270.274
Fjármögnun samtals	410.442	385.317
Eiginfjárlutfall	53,6%	55,2%

4. Mikilvæg atriði sem varða reikningshaldslegt mat

Skráning eigna og skulda með tilliti til næsta fjárhagsárs er byggð á mati samstæðunnar. Farið er yfir slíkt mat með hliðsjón af reynslu og öðrum þáttum svo sem framtíðarvæntingum sem taldar eru eðlilegar miðað við aðstæður. Slíkt reikningshaldslegt mat er sjaldan nákvæmlega í samræmi við raunverulega niðurstöðu.

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.

Upplýsingar um mikilvægar ákvarðanir sem tengjast reikningshaldslegu mati má meðal annars finna í skýringu 12 um virðisrýrnunarpróf vegna viðskiptavildar samstæðunnar.

Skýringar

5. Starfspáttayfirlit

Rekstrarstarfspættir

Rekstrarstarfspáttur er aðgreinanlegur hluti samstæðunnar vegna ólíkra efnislegra eða landfræðilegra þátta sem eru mótaðir af stýringu og eftirliti stjórnenda samstæðunnar. Samstæðan skilgreinir starfsemina í sex starfspætti.

- | | |
|------------------------|---|
| Starfspáttur 1. | Starfsemi Hampiðjunnar sem er yfirstjórn samstæðunnar, endursala og fjárfestingar. Starfsemi Hampidjan Baltic í Litháen, sem er verksmiðjuframleiðsla á netum, köðlum og ofurtógi. |
| Starfspáttur 2. | Starfsemi veiðarfærafélagana í Swan Net Gundry á Írlandi og tengdra félaga ásamt Jackson Trawls og Jackson Offshore Supply í Skotlandi. |
| Starfspáttur 3. | Starfsemi veiðarfærafélagsins Cosmos Trawl og dótturfélagsins Strandby Net. |
| Starfspáttur 4. | Starfsemi veiðarfærafélaganna Hampidjan New Zealand, Hampidjan Canada, Hampidjan USA og dótturfélagsins Swan Net USA, Hampidjan Australia, Hampiðjan Ísland, Voot, Fasteignafélagsins Miðhúsa, Hampidjan TorNet og FiiZK Protection AS. |
| Starfspáttur 5. | Starfsemi veiðarfærafélagsins P/F Von og dótturfélaganna P/F Vónin, Vónin Refa, Qalut Vonin, Vónin Lithuania, Vónin Canada, Vónin Ísland, Volu Ventis og Vonin Scotland. |
| Starfspáttur 6. | Starfsemi eignarhaldsfélagsins Mørenot Holding AS og fiskeldisþjónustufélaganna Mørenot Aquaculture AS, Mørenot Denmark, Poldan Nets, Mørenot Mediterranean, Mørenot Baltic, Mørenot Canada ásamt starfsemi veiðarfærafélaganna Mørenot Fishery AS, Mørenot Island, North American Fishing Supplies, Mørenot China, China Trading. Starfsemi fasteignafélaganna Mørenot Eiendom I, Mørenot Eiendom II og Mørenot Eiendom III ásamt starfsemi Hampidjan Advant AS. |

Skýringar, framhald

5. Starfsþáttayfirlit, framhald

	Starfsp. (1)	Starfsp. (2)	Starfsp. (3)	Starfsp. (4)	Starfsp. (5)	Starfsp. (6)	Milli- viðskipti	Samtals
2024								
Rekstrartekjur	45.680	24.916	20.064	80.642	88.572	112.072	(53.119)	318.827
Beinn framl.kostn	(37.375)	(18.290)	(15.788)	(61.431)	(64.792)	(85.654)	51.772	(231.558)
	8.305	6.626	4.276	19.211	23.780	26.418		87.269
Rekstrarkostnaður	(8.563)	(4.374)	(2.038)	(11.068)	(13.848)	(25.362)	1.347	(63.906)
Rekstrarhagnaður (-tap)	(258)	2.252	2.238	8.143	9.932	1.056		23.363
Sem hlutfall af rekstrartekjum	-1%	9%	11%	10%	11%	1%		7%
Fjármunat. (fjármagnsgj.)	(1.821)	174	(227)	(1.758)	(1.542)	(1.475)		(6.649)
Hlutdeildarafkoma	211	0	0	0	22	0		233
Tekjuskattur	654	(448)	(446)	(1.092)	(1.797)	195		(2.934)
Hagnaður (tap) ársins	(1.214)	1.978	1.565	5.293	6.615	(224)		14.013
Afskriftir fastafjármuna	2.133	546	667	1.958	3.078	5.610		13.992
Kaup/sala fastafjármuna	(2.150)	(917)	(2.806)	(812)	(10.545)	(4.941)		(22.171)
EBITDA	1.875	2.799	2.905	10.101	13.010	6.665		37.355
	Starfsp. (1)	Starfsp. (2)	Starfsp. (3)	Starfsp. (4)	Starfsp. (5)	Starfsp. (6)	Milli- viðskipti	Samtals
2023								
Rekstrartekjur	43.864	25.742	19.169	80.373	85.512	115.349	(47.885)	322.124
Beinn framl.kostn	(36.221)	(18.823)	(15.259)	(61.690)	(62.755)	(86.385)	45.805	(235.328)
	7.643	6.919	3.910	18.683	22.757	28.964		86.796
Rekstrarkostnaður	(9.239)	(4.494)	(1.896)	(11.112)	(12.743)	(25.924)	2.079	(63.329)
Rekstrarhagnaður (-tap)	(1.596)	2.425	2.014	7.571	10.014	3.040		23.467
Sem hlutfall af rekstrartekjum	-4%	9%	11%	9%	12%	3%		7%
Fjármunat. (fjármagnsgj.)	(1.938)	(516)	(173)	(1.753)	(1.054)	(3.097)		(8.531)
Hlutdeildarafkoma	154	0	0	0	39	0		193
Tekjuskattur	450	(573)	(403)	(974)	(1.824)	(59)		(3.383)
Hagnaður (tap) ársins	(2.930)	1.336	1.438	4.844	7.175	(116)		11.746
Afskriftir fastafjármuna	2.171	506	672	1.770	3.004	5.957		14.080
Kaup/s. fastafjármuna	(1.801)	(409)	(1.779)	(3.242)	(4.227)	(5.328)		(16.786)
EBITDA	576	2.931	2.685	9.341	13.017	8.997		37.547
	Starfsp. (1)	Starfsp. (2)	Starfsp. (3)	Starfsp. (4)	Starfsp. (5)	Starfsp. (6)	Milli- viðskipti	Samtals
31/12 2024								
Fastafjármunir	71.608	15.885	15.603	36.756	83.001	82.478	(30.628)	274.703
Veltufjármunir	52.973	17.546	9.556	70.178	52.395	62.160	(30.024)	234.784
Langtímaskuldir	66.871	720	7.568	29.083	22.225	39.656	(30.628)	135.495
Skammtímaskuldir	37.950	3.121	4.638	31.948	26.221	26.908	(30.024)	100.762
31/12 2023								
Fastafjármunir	66.031	15.163	12.931	23.260	75.653	81.749	(22.831)	251.956
Veltufjármunir	65.601	17.082	9.742	54.775	50.276	62.410	(21.844)	238.042
Langtímaskuldir	64.955	800	5.713	20.283	16.950	41.571	(22.830)	127.442
Skammtímaskuldir	35.337	3.079	4.961	24.187	26.232	20.329	(21.843)	92.282

Skýringar, framhald

6. Laun og launatengd gjöld

Starfsmannamál	2024	2023
Laun og launatengd gjöld sundurliðast þannig:		
Laun	80.004	74.917
Launatengd gjöld og annar starfsmannakostnaður	12.349	10.985
	<u>92.353</u>	<u>85.902</u>
Meðalfjöldi starfsmanna á árinu	1.941	1.947

Meðalstarfsmannafjöldinn skiptist þannig milli kynja að 1.144 eru karlkyns (59%) og 797 eru kvenkyns (41%).

Félagið hefur ekki gert neina samninga við starfsmenn eða stjórnendur um lífeyris- eða eftirlaunagreiðslur.

Laun og launatengd gjöld skiptast á eftirfarandi hátt í rekstrarreikningi	2024	2023
Framleiðslukostnaður	59.936	54.921
Annar rekstrarkostnaður	32.417	30.981
	<u>92.353</u>	<u>85.902</u>

7. Rekstrarkostnaður	2024	2023
Keyptar vörur og þjónusta	27.632	25.423
Einskiptiskostnaður v. kaupanna á Mørenot, hlutafjárukningar og skráningar á aðallista Nasdaq	0	1.758
Einskiptiskostnaður v. endurskipulagningar í Mørenot	0	1.495
Laun og launatengd gjöld	32.417	30.981
Afskrifaðar viðskiptakröfur	34	160
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna	3.823	3.512
	<u>63.906</u>	<u>63.329</u>

Þóknun endurskoðenda fyrir endurskoðun ársreikninga var 543 þús. evrur (2023: 540 þús. evrur) og þóknun fyrir aðra þjónustu var 195 þús. evrur (2023: 175 þús. evrur).

8. Fjáreignatekjur og fjármagnsgjöld	2024	2023
Fjáreignatekjur		
Vaxtatekjur	4.734	2.598
Fenginn arður	35	38
	<u>4.769</u>	<u>2.636</u>
Fjármagnsgjöld		
Vaxtagjöld	(13.531)	(12.925)
Afskrifaðar langtímakröfur og fjármunaeignir	0	(620)
	<u>(13.531)</u>	<u>(13.545)</u>
Gengismunur	2.113	2.378
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) nettó	<u>(6.649)</u>	<u>(8.531)</u>

9. Tekjuskattur	2024	2023
Tekjuskattur til greiðslu	2.511	2.591
Frestaður tekjuskattur	423	792
	<u>2.934</u>	<u>3.383</u>

Reiknaður tekjuskattur af hagnaði samstæðunnar fyrir skatta (virkur tekjuskattur) er frábrugðinn þeirri fjárhæð sem kæmi út ef tekjuskattshlutfall er notað til útreikningsins sem hér greinir:

Hagnaður fyrir skatta, skv. rekstrarreikningi	16.947	15.129
Reiknaður tekjuskattur með tekjuskattshlutfalli viðkomandi lands	3.512	2.536
Óskattskyldar tekjur, söluhagnaður fjárfestingareigna og hagnaður hlutdeildarfélaga	(54)	(46)
Varanlegir mismunir	(524)	893
Tekjuskattur samkvæmt rekstrarreikningi	<u>2.934</u>	<u>3.383</u>

Virkur tekjuskattur	2024	2023
Hagnaður fyrir skatta	16.947	15.129
Gjaldfærður tekjuskattur	(2.934)	(3.383)
Hagnaður ársins eftir skatta	<u>14.013</u>	<u>11.746</u>
Virt tekjuskattshlutfall	<u>17%</u>	<u>22%</u>

Félagið er með starfsemi í mörgum löndum þar sem reglur um tekjuskatt eru mismunandi og skatthlutföll einnig.

10. Hagnaður á hlut

Hagnaður á hlut er reiknaður með því að deila þeim hagnaði sem skipta má á hluthafa í móðurfélaginu með vagnu meðaltali almennra hluta sem gefnir eru út á árinu, að undanskildum almennum hlutum sem félagið hefur keypt og heldur sem eigin hlutum.

	2024	2023
Hagnaður á árinu (þúsundir evra)	14.013	11.746
Veginn meðalfjöldi útistandandi hluta (í þúsundum)	625.545	582.371
Grunnhagnaður og þynntur hagnaður á hlut (EUR á hlut)	<u>2,24</u>	<u>2,02</u>

Heildarfjöldi hluta nemur 636 milljónum, þar af eru eigin hlutir 10,4 milljón, hver að nafnverði 1 ISK. Í upphafi árs 2023 nam heildarfjöldi hluta 500 milljónum. Þann 8. febrúar 2023 var hlutafé aukið um 51 milljón hluta í tengslum við greiðslu fyrir hlutabréf í Mørenot og þann 11. júní 2023 var hlutafé aftur aukið um 85 milljón hluta vegna uppskráningu á aðallista Nasdaq á Íslandi. Engar breytingar voru á hlutafé félagsins á árinu 2024.

11. Varanlegir rekstrarfjármunir

	Fasteignir	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Staða 1. janúar 2023			
Kostnaðarverð	103.286	61.012	164.298
Uppsafnaðar afskriftir	(24.895)	(31.231)	(56.126)
Bókfært verð	78.391	29.781	108.172
Hreyfingar árið 2023			
Bókfært verð í byrjun árs 2023	78.391	29.781	108.172
Nýir leigusamningar	2.753	1.359	4.112
Gengismunir	(4.000)	258	(3.742)
Viðbætur vegna kaupa á dótturfélögum	43.249	14.681	57.930
Viðbætur	9.556	12.445	22.001
Selt og aflagt	(728)	(4.676)	(5.404)
Afskriftir	(6.681)	(6.817)	(13.498)
Bókfært verð í lok árs 2023	122.540	47.031	169.571
Staða 1. janúar 2024			
Kostnaðarverð	171.191	116.332	287.523
Uppsafnaðar afskriftir	(48.651)	(69.301)	(117.952)
Bókfært verð	122.540	47.031	169.571
Hreyfingar árið 2024			
Bókfært verð í byrjun árs 2024	122.540	47.031	169.571
Nýir leigusamningar	222	123	345
Gengismunir	(864)	434	(430)
Viðbætur vegna kaupa á dótturfélögum	3.535	472	4.007
Viðbætur	15.326	7.949	23.275
Kaupverðsútteiling	438	0	438
Selt og aflagt	(903)	(2.560)	(3.463)
Afskriftir	(6.751)	(6.245)	(12.996)
Bókfært verð í lok árs 2024	133.543	47.204	180.747
Staða 31. desember 2024			
Kostnaðarverð	184.631	119.941	304.572
Uppsafnaðar afskriftir	(51.088)	(72.737)	(123.825)
Bókfært verð í lok ársins	133.543	47.204	180.747
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna greinast á eftirfarandi hátt í rekstrarreikningi:			
		2024	2023
Framleiðslukostnaður		9.768	10.333
Annar rekstrarkostnaður		3.228	3.165
		<u>12.996</u>	<u>13.498</u>

Meðal fasteigna eru leigueignir að fjárhæð 27.968 þús. evrur (2023: 24.871 þús. evrur) og meðal véla áhalda og tækja eru leigueignir að fjárhæð 5.152 þús. evrur (2023: 4.643 þús. evrur).

12. Óefnislegar eignir

	Viðskipta- vild	Einkaleyfi	Aðrar óefnislegar	Samtals
Staða 1. janúar 2023				
Kostnaðarverð	45.247	1.114	3.729	50.090
Uppsafnaðar afskriftir	(350)	(1.065)	(1.921)	(3.336)
Bókfært verð	44.897	49	1.808	46.754
Hreyfingar árið 2023				
Bókfært verð í byrjun árs 2023	44.897	49	1.808	46.754
Gengismunur	(448)	0	(334)	(782)
Viðbætur vegna kaupa á dótturfélögum	17.468	0	11.496	28.964
Viðbætur	452	0	2.910	3.362
Selt og aflagt	0	0	(862)	(862)
Afskriftir	0	(21)	(561)	(582)
Bókfært verð í lok árs 2023	62.369	28	14.457	76.854
Hreyfingar árið 2024				
Bókfært verð í byrjun árs 2024	62.369	28	14.457	76.854
Gengismunur	(541)	0	(539)	(1.080)
Viðbætur vegna kaupa á dótturfélögum	8.943	0	33	8.976
Viðbætur	239	158	3.002	3.399
Kaupverðsútteiling	3.044	0	(3.482)	(438)
Selt og aflagt	0	0	(104)	(104)
Afskriftir	0	(25)	(971)	(996)
Bókfært verð í lok árs 2024	74.054	161	12.396	86.611
Staða 31. desember 2024				
Kostnaðarverð	74.822	1.272	23.052	99.146
Uppsafnaðar afskriftir	(768)	(1.111)	(10.656)	(12.535)
Bókfært verð í lok ársins	74.054	161	12.396	86.611
Afskriftir óefnislegra eigna greinast á eftirfarandi hátt í rekstrarreikningi:				
			2024	2023
Framleiðslukostnaður			401	235
Annar rekstrarkostnaður			595	347
			<u>996</u>	<u>582</u>

12. Óefnislegar eignir frh.

Virðisrýrnunarpróf vegna viðskiptavildar:

Viðskiptavild er skipt á fjárskapandi einingar samstæðunnar (CGU) og er skilgreind með sama hætti og starfspættir félagsins sbr. skýringu nr. 5.

Endurheimtanleg fjárhæð fjárskapandi rekstrareininga er ákvörðuð miðað við útreikning á notkunarvirði. Tekið er tillit til skilgreiningar á hinni fjárskapandi einingu sem viðskiptavildinni fylgir við mat á virðisrýrnun hennar og undirliggjandi fastafjármuna og veltufjármuna. Útreikningar byggja á áætluðu fjárstreymi fyrir næstu 5 ár, ásamt eilífðarvirði út frá þeim tíma. Gerð er vegin nafnverðskrafa á fjárflæði en um er að ræða ávöxtunarkröfu sem til samræmis við uppruna fjárstreymisins, er gert miðað við mynd þess fjárstreymis sem um ræðir.

Áætluð framlegð er eins og stjórnendur hafa ákvarðað hana miðað við fyrri árangur og væntingar þeirra um markaðspróun. Áfvöxtunarstuðlarnir endurspeгла sérstaka áhættu sem tengist tengdum starfspáttum.

Kaupverðsútteiling:

Starfspáttur 6. er starfsemi Mørenot samstæðunnar sem kemur inn í samstæðu Hampiðjunnar frá og með 1. febrúar 2023. Samstæðan hafði 12 mánuði frá yfirtökudegi til að útdeila yfirverði tengdum kaupunum á virðissskapandi einingar innan Mørenot, þeirri vinnu lauk á tímabilinu þar sem yfirverði félagsins var skipt niður sjóðsskapandi einingar. Gengið var frá kaupum FiiZK Protection AS í byrjun september 2024 en samstæðan hefur 12 mánuði frá yfirtökudegi til að ganga frá kaupverðsútteilingu vegna kaupanna en þeirri vinnu var ekki lokið í lok reikningsskilatímabilsins. FiiZK Protection er hluti af starfspætti 4.

Útreikningar á endurheimtanlegri fjárhæð leiddi ekki til virðisrýrnunartaps á árunum 2024 og 2023.

Viðskiptavild greinist þannig niður á fjárskapandi einingar sem eru starfspættir eins og þeir eru skilgreindir í skýringu 5.

Bókfært virði viðskiptavildar skipt niður á fjárskapandi einingar	2024	2023
Starfspáttur 1	9.493	9.493
Starfspáttur 2	5.820	5.652
Starfspáttur 3	1.593	1.594
Starfspáttur 4	15.339	6.069
Starfspáttur 5	22.123	22.129
Starfspáttur 6	19.686	17.432
Samtals	74.054	62.369

Forsendur	Ár	Fjárskapandi einingar, starfspættir					
		1	2	3	4	5	6
Meðalvöxtur tekna til 5 ára	2024	8,6%	2,4%	5,4%	-0,9%	5,1%	5,9%
Meðalvöxtur tekna til 5 ára	2023	8,5%	1,1%	6,2%	0,7%	5,6%	e/v
Framtíðarvöxtur	2024	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
Framtíðarvöxtur	2023	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	e/v
Ávöxtunarkrafa	2024	8,8%	10,2%	8,4%	11,1%	9,3%	10,0%
Ávöxtunarkrafa	2023	9,2%	9,6%	8,6%	11,1%	9,1%	e/v

Fjárhæðir hér að ofan eru meðaltalstölur fyrir þær CGU sem undir viðkomandi starfspætti.

13. Eignarhlutir í hlutdeildarfélagum

Hampiðjan á 45% hlut í hlutdeildarfélaginu Sp/f Sílnet í Færeyjum. Jafnframt á dótturfélagið P/F Von 44% eignarhlut í P/F Trolverkstaðið Bergið.

	2024			2023		
	Eignarhluti	Hlutdeild í hagnaði	Bókfært verð	Eignarhluti	Hlutdeild í hagnaði	Bókfært verð
Sp/f Sílnet	45,00%	211	1.221	45,00%	153	1.009
P/F Trolverkstaðið Bergið	44,40%	22	427	44,40%	40	406
		233	1.648		193	1.415

14 Eignarhlutir í öðrum félögum

Eignarhlutir í öðrum félögum greinast þannig:

Hampiðjan á hlutabréf að nafnverði kr. 3 milljónir í Síldarvinnslunni hf. Virði þessara hlutabréfa er fært upp í markaðsvirði í ársreikningnum í gegnum aðra heildarafkomu vegna þess að hlutabréf Síldarvinnslunnar hf. voru á árinu 2021 skráð á aðalmarkað Kauphallarinnar, Nasdaq Iceland. Aðrar fjárfestingareignir eru færðar á upphaflegu kaupverði. Eignarhlutur í öðrum félögum er allur skráður í 1. stig gangvirðis þ.e. eftir skráðum verðum á virkum markaði.

	2024	2023
Síldarvinnslan hf	1.953	2.093
Önnur félög	217	199
	<u>2.170</u>	<u>2.292</u>

15. Birgðir

Birgðir greinast þannig:

	2024	2023
Net, kaðlar, járnvara, veiðarfæri og aðrar afurðir	121.400	117.908
Vörur í vinnslu	4.139	4.184
Hráefni fyrir hlera, neta- og kaðlaframleiðslu	1.196	3.732
	<u>126.735</u>	<u>125.824</u>

Birgðir eru færðar niður vegna aldurs um 3,4 milljón evrur í efnahagsreikningi samstæðunnar. Árið áður voru birgðir færðar niður um 3,4 milljón evrur.

16. Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur

Viðskiptakröfur og aðrar kröfur greinast þannig:

	2024	2023
Viðskiptakröfur	62.405	55.544
Niðurfærsla viðskiptakrafna	(1.247)	(1.537)
Viðskiptakröfur nettó í lok árs	61.158	54.007
Skuldabréf og aðrar kröfur	7.057	6.811
Viðskiptakröfur og aðrar kröfur í lok árs	68.215	60.818
Þar af langtímakröfur	(1.595)	(1.574)
	<u>66.620</u>	<u>59.244</u>

Viðskiptakröfur eru færðar niður um 1.247 þúsund evrur í efnahagsreikningi samstæðunnar og greinist niðurfærslureikningurinn á eftirfarandi hátt:

	2024	2023
Niðurfærsla í byrjun árs	1.537	1.015
Endanlega tapaðar kröfur á árinu	(324)	(50)
Breyting niðurfærslu á árinu	34	160
	<u>1.247</u>	<u>1.537</u>

17. Handbært fé

	2024	2023
Handbært fé í banka sem reiðufé og aðrar skammtímafjárfestingar	41.429	52.974
	<u>41.429</u>	<u>52.974</u>

18. Lántökur

Lántökur eru tryggðar með lóðum, fasteignum og birgðum í eigu samstæðunnar. Eignir sem keyptar hafa verið með kaupleigu eru veðsettar með viðkomandi eignum til tryggingar eftirstöðvum skulda.

Langtímaskuldir greinast þannig eftir gengistryggingarákvæðum:

	2024 Hlutfall	2024 Staða	2023 Hlutfall	2023 Staða
ISK	0,0%	0	0,2%	204
EUR	49,6%	69.646	53,3%	69.725
USD	3,3%	4.697	2,9%	3.837
AUS	0,6%	781	0,7%	974
NZD	1,0%	1.381	1,2%	1.542
DKK	9,7%	13.598	5,3%	6.871
NOK	33,6%	47.233	34,8%	45.492
GBP	1,7%	2.369	0,5%	620
Annað	0,6%	796	1,1%	1.459
	100%	140.501	100%	130.724

Samningsbundnar 12. mánaða afborganir af langtímaskuldum samstæðunnar í lok tímabilsins / ársins samkvæmt lánasamningum frá lánastofnunum, greinast þannig á næstu ár:

	2024	2023
Árið 2025 / 2024	12.891	10.567
Árið 2026 / 2025	15.495	16.440
Árið 2027 / 2026	20.691	11.465
Árið 2028 / 2027	8.978	11.292
Síðar	82.446	80.960
	140.501	130.724

Skuldir við lánastofnanir koma þannig fram í efnahagsreikningi:

Langtímaskuldir:	2024	2023
Vaxtaberandi langtímaskuldir	108.888	101.259
Leiguskuldbinding, IFRS 16	31.613	29.465
Næsta árs afborganir	(12.891)	(10.567)
	127.610	120.157

Skammtímaskuldir:	2024	2023
Næsta árs afborganir langtímaskulda	12.891	10.567
Vaxtaberandi skammtímaskuldir	38.140	37.293
	51.031	47.860

Breyting á vaxtaberandi langtímaskulda greinist þannig:

	2024
Vaxtaberandi langtímaskuldir í upphafi árs	130.724
Vaxtaberandi langtímaskuldir vegna kaupa á dótturfélagi á árinu	3.426
Tekin langtímalán	18.459
Afborganir langtímalána	(10.238)
Gengismunur	(1.870)
Vaxtaberandi langtímaskuldir í lok árs	140.501

Hluti langtímaskulda er háður sérstökum viðmiðunum um eigið fé, framlegð og skuldsetningarlutfall. Í lok ársins stóðust allir skilmálar lánasamninga.

19. Frestaður tekjuskattur

Frestuð tekjuskattsskuldbinding nettó greinist þannig á eftirfarandi liði:	2024	2023
Tekjuskattsskuldbinding í ársbyrjun	7.035	5.670
Tekjuskattur á árinu	2.934	3.383
Tekjuskattur til greiðslu	(2.511)	(2.591)
Tekjuskattur færður yfir eigið fé	(1.027)	573
Tekjuskattsskuldbinding í lok ársins	<u>5.953</u>	<u>7.035</u>

Frestuð tekjuskattsskuldbinding greinist þannig á eftirfarandi liði:	2024	2023
Varanlegir rekstrarfjármunir	10.369	9.258
Aðrir efnahagsliðir	(177)	(458)
Yfirfæranlegt skattalegt tap	<u>(2.307)</u>	<u>(1.515)</u>
	<u>7.885</u>	<u>7.285</u>

Frestuð tekjuskattsinneign greinist þannig á eftirfarandi liði:	2024	2023
Ýmsir efnahagsliðir	583	16
Yfirfæranlegt skattalegt tap	<u>1.349</u>	<u>234</u>
	<u>1.932</u>	<u>250</u>
	<u>5.953</u>	<u>7.035</u>

20. Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir

Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir greinast þannig:	2024	2023
Viðskiptaskuldir	45.345	39.844
Aðrar skammtímaskuldir	<u>1.385</u>	<u>1.379</u>
	<u>46.730</u>	<u>41.223</u>

21. Tengdir aðilar

Skilgreining tengdra aðila:

Hlutdeildarfélög, hluthafar með veruleg áhrif, stjórnarmenn og stjórnendur teljast vera tengdir aðilar samstæðunnar. Viðskipti milli samstæðufélaga eru felld niður við gerð samstæðureiknings

Viðskipti við tengda aðila:

Viðskipti samstæðunnar við hluthafa og aðra tengda aðila voru eins og um viðskipti ótengdra aðila væri að ræða.

Viðskipti við stjórnendur:

Laun og hlunnindi til stjórnar og lykilstjórnenda félagsins vegna starfa fyrir félög í samstæðunni þeirra í félaginu greinast þannig:

	Laun og hlunnindi	Aðrar greiðslur	Fjöldi hluta í árslok*	Heildargr. fyrri árs
Hjörtur Erlendsson, forstjóri	622	341	260	863
Vilhjálmur Vilhjálmsson, stjórnarformaður	86		8.387	70
Kristján Loftsson, stjórnarmaður	25		233.063	23
Auður Kristín Árnadóttir, stjórnarmaður	25		0	23
Loftur Bjarni Gíslason	20		4	
Sigrún Þorleifsdóttir, stjórnarmaður	34		39	23
Guðmundur Ásgeirsson, fyrrverandi stjórnarmaður	4		16.685	23
24 Lykilstjórnendur (23 árið 2023)	<u>4.474</u>	<u>1.192</u>	<u>223</u>	<u>5.632</u>
Samtals	<u>5.290</u>	<u>1.533</u>	<u>258.662</u>	<u>6.658</u>

*Með eignarhlutum að ofan eru taldir eignarhlutir fjárhagslega tengdra aðila. Hlutir eru að nafnverði í þúsundum IKR.

22. Vátryggingar

Samstæðan hefur keypt rekstrarstöðvunartryggingar sem ætlað er að bæta tjón vegna rekstrarstöðvunar í allt að 12 mánuði á grundvelli skilmála um eignatryggingar en fjárhæðinn nemur allt að 125 milljónum evra. Vátryggingarverðmæti fasteigna samstæðunnar nemur 179 milljónum evra. Vátryggingarverðmæti framleiðsluvéla og -tækja, hug- og skrifstofubúnaðar og vörubirgða nemur 197 milljónum evra.

23. Kaup á FiiZK Protection AS

Þann 6. september 2024 var gengið frá kaupum á norska félaginu FiiZK Protection AS, sem er leiðandi í framleiðslu og sölu á laxalúsapílsum fyrir fiskeldisgeirann og er með um 80% markaðshlutdeild laxalúsapílsa í Noregi. Með þessum kaupum styrkir Hampiðjan enn frekar vöruframboð sitt til fyrirtækja í fiskeldi og getur nýtt sér þekkingu og reynslu FiiZK Protection til að bjóða upp á nýjar og framúrskarandi lausnir í baráttunni við lús í fiskeldi. Kaupin gera einnig Hampiðjunni kleift að selja vörur FiiZK Protection í þeim löndum þar sem Hampiðjan hefur þegar starfsemi og sér Hampiðjan mikil tækifæri í að auka sölu á lúsapílsum inn á þá markaði.

Kaupverðið var að greitt með handbæru fé.

Kaupverð

100% eignarhlutur Hampiðjunar hf. greiddur með peningum	10.291
---	--------

Eignir og skuldir keyptar, á gangvirði

	Gangvirði
Varanlegir rekstrarfjármunir	3.816
Óefnislegar eignir	33
Tekjuskattsinneign	477
Vörubirgðir	992
Viðskiptakröfur	1.899
Handbært fé	1.387
Langtímaskuldir	(3.978)
Skammtímaskuldir	(1.078)
Skammtímaskuldir við lánastofnanir	(2.200)
Nettó eignir keyptar	1.348
Viðskiptavild, mismunur á kaupverði og gangvirði eigna og skulda	8.943
Eignir keyptar	10.291

Mat eigna á kaupdegi var byggt á bókfærðu virði eignanna þann 6. september 2024. Yfirverðið er tilkomið vegna tekjuhæfis eignanna og möguleika á samlegð milli félaganna tveggja. Vegna viðskiptanna er viðskiptavild að fjárhæð 8.943 þúsund evra færð í samstæðunni. Útdeilingu á yfirverði var ekki lokið þann 31. desember 2024, en félagið hefur heimild til að taka allt að 12 mánuði í kaupverðsútdeilingu og mun sú útdeiling koma inn í uppgjör félagsins fyrir þriðja ársfjórðung ársins 2025.

Í ársreikninginn koma á tímabilinu sölutekjur frá félaginu að fjárhæð um 2,8 milljónir evra, EBITDA að fjárhæð 0,7 milljónir evra og hagnaður að fjárhæð um 496 þúsundir evra. Upplýsingar um efnahag og rekstur félagsins eru í skýringu nr.5 um starfspætti. Ef FiiZK Protection hefði verið hluti af samstæðunni allt árið 2024 þá hefðu tekjur aukist um 7,7 milljónir evra og rekstarhagnaður um 1,1 milljón evra.

Áhrif á handbært fé

Greiðslur vegna kaupa á FiiZK, færðar meðal fjárfestingahreyfinga í sjóðstreymi	(10.291)
Handbært fé til staðar í FiiZK við kaup	1.387
Nettó greiðslur færðar meðal fjárfestingahreyfinga í sjóðstreymi	(8.904)

24. Árshlutayfirlit (óendurskoðað)

Rekstur samstæðunnar greinist þannig á árschluta:

	okt.-des. 2024	júl.-sept. 2024	apr.-jún. 2024	jan-mars. 2024	okt. - des. 2023	júl. -sept. 2023
Rekstrartekjur	78.975	74.680	86.867	78.305	74.984	80.900
Rekstrargjöld án afskrifta	(70.345)	(66.056)	(75.069)	(70.002)	(67.989)	(71.683)
Rekstrarhagnaður án afskrifta (EBITDA)	8.630	8.624	11.798	8.303	6.995	9.217
Afskriftir	(3.316)	(3.731)	(3.269)	(3.676)	(1.522)	(4.393)
Rekstrarhagnaður (EBIT)	5.314	4.893	8.529	4.627	5.473	4.824
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	71	(3.230)	(1.925)	(1.332)	(4.601)	(154)
Hagnaður fyrir skatta	5.385	1.663	6.604	3.295	872	4.670
Tekjuskattur	(631)	(562)	(1.189)	(552)	(493)	(1.177)
Hagnaður árschluta	4.754	1.101	5.415	2.743	379	3.493

25. Önnur mál

Þann 22. mars 2024 var samþykkt á aðalfundi félagsins að greiða arð 1,1 kr. á hlut. Arðurinn var að fjárhæð 4.670 þúsund evra var greiddur á árinu.

26. Flokkar fjármálagerninga

Fjáreignir og fjárskuldir samstæðunnar eru eftirfarandi

Fjáreignir

Fjáreignir á afskrifuðu kostnaðarverði	2024	2023
Skuldabréf og langtímakröfur	1.595	1.574
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur	66.620	59.244
Handbært fé	41.429	52.974
Aðrar skammtímaskuldir	109.644	113.792
Fjáreignir á gangvirði	2.170	2.292
Eignarhlutir í öðrum félögum	111.814	116.084

Fjárskuldir

Fjárskuldir á afskrifuðu kostnaðarverði	2024	2023
Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir	46.730	41.223
Vaxtaberandi langtímaskuldir	108.888	101.259
Vaxtaberandi skammtímaskuldir	38.140	37.293
	193.758	179.775

Engar fjárskuldir eru færðar á gangvirði og allar fjáreignir sem eru færðar á gangvirði eru færðar á 1. stigi gangvirðis í samræmi við alþjóðlega reikingskilastaðalinn IFRS 13. Gangvirði eignahluta í öðrum félögum eru færð upp m.v. skráð verð á virkum markaði og breytingar fara í gegnum aðra heildarafkomu.

27. Aðrir varasjóðir

	Matsbr. fjár.eigna	Lögbundinn varasjóður	Þýðingar- munur	Samtals
Staða 1. janúar 2023	2.244	1.384	(2.690)	938
Þýðingarmunur ársins 2023			(1.086)	(1.086)
Matsbreyting fjárfestingareigna ársins 2023	(326)			(326)
Staða 31. desember 2023	<u>1.918</u>	<u>1.384</u>	<u>(3.776)</u>	<u>(474)</u>
Staða 1. janúar 2024	1.918	1.384	(3.776)	(474)
Þýðingarmunur ársins 2024			(3.536)	(3.536)
Matsbreyting fjárfestingareigna ársins 2024	(141)			(141)
Staða 31. desember 2024	<u>1.777</u>	<u>1.384</u>	<u>(7.312)</u>	<u>(4.151)</u>

Matsbreyting fjárfestingareigna

Eignarhlutar í öðrum félögum eru færðir á markaðsvirði m.v. matsdag í efnahagsreikningi, liggi það fyrir. Liggi markaðsvirði ekki fyrir þá er notast við kostnaðarverð að frádreginni niðurfærslu vegna virðisrýrnunar.

Lögbundinn varasjóður

Fært er í lögbundinn varasjóð samkvæmt íslenskum hlutafélagalögum. Ekki er heimilt að greiða lögbundinn varasjóð til hluthafa í formi arðs. Samkvæmt hlutafélagalögum skal leggja í varasjóðinn þar til hann hefur náð 25% af hlutafé.

Þýðingarmunur

Á þýðingarmun er færður allur gengismunur sem verður til vegna umreiknings reikningsskila félaga innan samstæðunar sem er aðskiljanlegur hluti af rekstri móðurfélagsins.

28. Yfirlit yfir félög í samstæðu

Nafn félags	Staðsetning	Starfsemi	Eignarhluti í eigu samstæðu	Eignarhluti í eigu minnihluta
Hampidjan Baltic UAB	Litháen	Kaðla- og netaframleiðsla	100%	
Hampidjan Australia Ltd	Ástralía	Veiðarfæragerð	100%	
Hampidjan New Zealand Ltd	Nýja Sjáland	Veiðarfæragerð	100%	
Hampidjan Canada Ltd	Kanada	Veiðarfæragerð	100%	
Hampidjan USA Inc	Bandaríkin	Eignarhaldsfélag	100%	
Swan Net USA, dótturfélag Hampidjan USA Inc	Bandaríkin	Veiðarfæragerð	100%	
Cosmos Trawl A/S	Danmörk	Veiðarfæragerð	100%	
Strandby Net A/S, dótturfélag Cosmos Trawl A/S	Danmörk	Veiðarfæragerð	80%	20%
Swan Net Gundry Ltd (SNG)	Írland	Veiðarfæragerð	65%	35%
Costal Cages, dótturf. SNG	Írland	Fiskeldisbúnaður	65%	35%
Swan Net East Coast Services, dótturfélag SNG	Bandaríkin	Veiðarfæragerð	65%	35%
Hampiðjan Ísland ehf.	Ísland	Veiðarfæragerð	100%	
Hampidjan Russia Ltd	Rússland	Sölufélag	60%	40%
Voot ehf.	Ísland	Sölufélag	68%	32%
Fasteignafélagið Miðhús ehf.	Ísland	Fasteignafélag	53%	47%
Hampidjan TorNet SA	Spánn	Veiðarfæragerð	100%	
P/F Von	Færeyjar	Eignarhaldsfélag	100%	
P/F Vónin, dótturfélag P/F Von	Færeyjar	Veiðarfæragerð	100%	
Vonin Canada Ltd, dótturfélag P/F Vónin	Kanada	Veiðarfæragerð	100%	
Qalut Vonin, dótturfélag P/F Vónin	Grænland	Veiðarfæragerð	75%	25%
Vónin Ísland ehf, dótturfélag P/F Vónin	Ísland	Sölufélag	100%	
Volu Ventis ApS, dótturfélag P/F Vónin	Danmörk	Vöruþróun	100%	
Vónin Refa AS, dótturfélag P/F Von	Noregur	Veiðarfæragerð	100%	
Heroy Terminal AS, dótturfélag Vónin Refa AS	Noregur	Fasteignafélag	100%	
UAB Vónin Lithuania, dótturfélag P/F Von	Litháen	Veiðarfæragerð	100%	
Vonin Scotland, dótturfélag P/F Von	Skotland	Fiskeldisbúnaður	100%	
Jackson Trawls Ltd	Skotland	Veiðarfæragerð	80%	20%
Jackson Offshore Supply Ltd	Skotland	Sölufélag	80%	20%
Hampiðjan Offshore ehf.	Ísland	Sölufélag	100%	
Mørenot Holding AS	Noregur	Eignarhaldsfélag	100%	
Mørenot Fishery AS, dótturf. Mørenot Holding AS	Noregur	Veiðarfæragerð	100%	
Mørenot Aquaculture AS, dótturf. Mørenot Holding AS	Noregur	Fiskeldisbúnaður	100%	
Hampidjan Advant AS, dótturf. Mørenot Holding AS	Noregur	Sölufélag	100%	
Mørenot Eiendom I AS, dótturf. Mørenot Fishery	Noregur	Fasteignafélag	100%	
Mørenot Eiendom II AS, dótturf. Mørenot Fishery	Noregur	Fasteignafélag	100%	
Mørenot Eiendom III AS, dótturf. Mørenot Aquaculture	Noregur	Fasteignafélag	100%	
Mørenot Denmark AS, dótturf. Mørenot Aquaculture	Danmörk	Fiskeldisbúnaður	100%	
Poldan Nets, dótturfélag Mørenot Denmark AS	Pólland	Veiðarfæragerð	100%	
Mørenot Baltic, dótturf. Mørenot Aquaculture	Litháen	Fiskeldisbúnaður	100%	
Mørenot China, dótturf. Mørenot Fishery AS	Kína	Kaðla- og önglaframleiðsla	100%	
Mørenot China Trading, dótturf. Mørenot Fishery	Kína	Innkaupafélag	100%	
Mørenot Korea Co. Ltd., dótturf. Mørenot Fishery	S Kórea	Sölufélag	100%	
Mørenot Canada, dótturf. Mørenot Aquaculture	Kanada	Fiskeldisbúnaður	100%	
Mørenot Mediterranean, dótturf. Mørenot Aquaculture	Spánn	Fiskeldisbúnaður	100%	
Mørenot Island, dótturf. Hampiðjunar Ísland ehf.	Ísland	Sölufélag	100%	
FiiZk Protection AS	Noregur	Fiskeldisbúnaður	100%	

Hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga í lok ársins er 13 milljónir evra. Af þeirri fjárhæð er hluti minnihluta í Swan Net Gundry Ltd. 6,6 milljónir evra. Aðrir hlutar minnihluta eru í Cosmos Trawl A/S, P/F Von, Voot ehf, Fasteignafélaginu Miðhús ehf., Jackson Trawls Ltd og Jackson Offshore Supply Ltd.

Swan Net Gundry Ltd á Írlandi er eina félagið innan samstæðunnar sem telst vera með minnihluta sem er verulegur fyrir samstæðuna. Upplýsingar um efnahag og rekstur félagsins koma fram í skýringu nr. 5 um starfspætti, starfspáttur 2.

Viðauki - (óendurskoðað)

Ófjárhagslegar upplýsingar

Um Hampiðjuna

Hampiðjan er hlutafélag sem stofnað var vorið 1934. Meginstarfsemi Hampiðjunnar er framleiðsla og sala á veiðarfærum, íhlutum þeirra og ofurköðlum ásamt vörum og þjónustu fyrir fiskeldisfyrirtæki.

Hampiðjan var meðal 5 fyrstu fyrirtækjanna sem fengu hlutabréf sín skráð hjá nýstofnuðum Hlutabréfamarkaði hf. í nóvember árið 1985. Félagið fór síðan á Verðbréfaþing Íslands árið 1992 sem síðar varð Nasdaq OMX og síðan á First North árið 2007. Félagið færði sig síða upp á aðalmarkað Nasdaq OMX á Íslandi og voru bréfin tekin til viðskipta þann 9. júní 2023.

Í árslok 2024 samanstendur samstæða Hampiðjunnar af 47 fyrirtækjum í 21 landsvæði víðs vegar um heim. Hjá félaginu starfa 1.941 starfsmenn.

Hampiðjan framleiðir efni, kaðla og net, fyrir veiðarfæri í verksmiðju sinni í Litháen og selur þau síðan til annarra fyrirtækja innan samstæðunnar. Þau selja síðan þær vörur ásamt öðrum vörum, keyptum af þriðja aðila, til fyrirtækja, einkum í sjávarútvegi, bæði sem fullbúin veiðarfæri og sem íhluti í veiðarfæri og kvíar fyrir fiskeldi. Einnig framleiðir Hampiðjan vörur fyrir olíuiðnað, djúpsjávarverkefni og stroffur fyrir þungalyftur.

Umhverfismál

Stjórn og stjórnendur leggja mikla áherslu á umhverfismál í gegnum bæði daglegan rekstur sem og í rannsóknar- og þróunarvinnu. Hampiðjan hf. hefur sett sér umhverfisstefnu sem er aðgengileg á heimasíðu félagsins og er grundvöllur vinnu félagsins í umhverfismálum. Unnið er að innleiða stefnuna hjá öllum dótturfélögum samstæðunnar.

Stöðugt er unnið að því að hanna veiðarfæri og íhluti veiðarfæra til að minnka umhverfisáhrif þeirra. Troll sem eru léttari í tógi minnka eldsneytiseyðslu um borð í skipunum ásamt því að fara betur með botninn á veiðislóðum. Í dag er meginhluti veiðarfæra sem félagið hannar og framleiðir endurunninn og á það einnig við um sjókvíar fyrir fiskeldi.

Á árinu 2021 fékk Hampiðjan vottun í umhverfisstjórnunarkerfi ISO 14001 frá Det Norske Veritas (DNV) fyrir starfsemi sína á Íslandi. Þessi alþjóðulegi staðall nær yfir stefnumótun, markmiðasetningu, framkvæmd og eftirlit allra umhverfispátta félagsins. Einnig hefur Hampiðjan Baltic, dótturfélag Hampiðjunnar í Litháen og meginframleiðslueining samstæðunnar, hlotið ISO 14001 vottun frá DNV. Til stendur að fá samskonar vottun fyrir öll dótturfélög samstæðunnar.

Hampiðjan leggur mikla áherslu á flokkun og endurvinnslu. Allur úrgangur er flokkaður og það sem hægt er að endurvinna er sent í viðeigandi endurvinnslu.

Hampiðjan vinnur með viðskiptavinum sínum að endurvinnslu á notuðum veiðarfærum meðal annars með því að hluta eldri veiðarfæri í sundur og aðskilja milli efna. Hampiðjan hefur fundið samstarfsaðila sem sérhæfa sig í endurvinnslu á efnum sem notuð eru í veiðarfæri. Nefna má sérstaklega Plastix í Danmörku sem endurvinnur PE net og kaðla, Polivektris í Litháen sem endurvinnur nylon og Aquafil í gegnum Nofir sem endurvinnur nætur frá fiskeldi. Einnig erum við með samstarfsaðila í Hollandi, Granuband, fyrir endurvinnslu á gúmmibobbingalengjum. Allar þessar endurvinnsluleiðir skapa tækifæri til að skapa nýjar vörur úr notuðum veiðarfærum sem fá áframhaldandi líf t.d. í bílum, á leikvöllum eða í líkamsræktarsölum. Hampiðjan vinnur einnig í samstarfi við þessi endurvinnslufyrirtæki á þann hátt að kanna möguleika til að nota endurunnið hráefni aftur í veiðarfæragerð og með því að loka hringrásinni. Hampiðjan vinnur einnig áfram að því að finna endurvinnsluleiðir fyrir öll hráefni innan vöruframboðs Hampiðjunnar hf.

Innan Hampiðjunnar Baltic er eigin endurvinnsla á PE efnum sem falla til í framleiðsluferlinu ásamt því að samskonar hrein efni sem falla til hjá fyrirtækum samstæðunnar eru flutt til aftur til Hampiðjunnar Baltic til endurvinnslu og eru notuð aftur í veiðarfæragerð.

Hampiðjan er einn af aðal stuðningsaðilum Bláa Hersins sem eru umhverfisverndarsamtök sem leggja áherslu á baráttuna við plastmengun í hafinu með hreinsunarstörfum, hvatningu og vitundarvakningu.

Samfélagsleg ábyrgð

Starfsmenn og fjölskyldur þeirra hafa unnið með umhverfissamtökunum Bláa hernum í því að hreinsa strendur landsins. Hefur verið tekinn heill dagur þar sem farið er með Bláa hernum á ákveðna strönd sem forsvarsmenn Bláa hersins hafa valið til hreinsunar og vinna starfsmenn þar með Bláa hernum í því að fjarlægja allt rusl sem í fjörunni er. Afrakstur þessara hreinsunardaga er væntanlega á milli 7 til 8 tonn af ýmsum úrgangi sem komið hefur verið í endurvinnslu eða urðun eftir því sem við á.

Hampiðjan er aðili að Festu sem er miðstöð um samfélagsábyrgð og sjálfbærni. Hlutverk Festu er að auka þekkingu á samfélagsábyrgð og sjálfbærni fyrirtækja, stofnana og hverskyns skipulagsheilda.

Hampiðjan er einnig styrktaraðili ýmissa samfélagslegra verkefna á þeim svæðum sem félagið er með starfsemi.

Hampiðjan hefur ekki sett sér stefnu um veitingu styrkja til samfélagslegra mála en styrktarbeiðnir eru skoðaðar og til þeirra tekin afstaða þegar þær berast.

Viðauki - (óendurskoðað)

Starfsmannamál, mannauður og öryggismál

Hampiðjan leggur áherslu á að félagið hafi á að skipa hæfu og heiðarlegu starfsfólki og að starfsfólki sé gefin sem best starfsskilyrði til að sinna þeim verkefnum sem þeim er falið hverju sinni. Hampiðjan leggur áherslu á að skapa starfsfólki sínu jöfn tækifæri og að ekki sé mismunað á grundvelli kynferðis, kynþáttar, trúar, aldurs eða uppruna. Hampiðjan vill í störfum sínum stuðla að því að reynsla og hæfileikar starfsfólks komi félaginu, starfsmönnum og samfélaginu til ávinnings.

Stjórn félagsins er skipuð fimm einstaklingum, þremur körlum og tveimur konum.

Félagið hefur lokið vinnu í tengslum við uppsetningu á jafnlaunakerfi fyrir Hampiðjuna hf. og Hampiðjuna Ísland ehf. Kerfið hefur verið tekið út af vottunaraðilum og hlotið vottun í samræmi við þau lög sem gilda um jafnlaunavottun.

Hampidjan Baltic, sem er aðalframleiðslufyrirtæki samstæðunnar og með flesta starfsmenn dótturfyrirtækjanna er með Det Norske Veritas vottað stjórnkerfi fyrir heilsu og öryggi samkvæmt staðlinum OHSAS ISO 18001.

Mannréttindi, siðferði, spilling og mútumál

Hampiðjan virðir almenn mannréttindi og rétt allra til félagaþrengis og kjarasamninga. Hampiðjan leggur áherslu á að undirverktakar fari eftir gildandi lögum í landinu er varðar sína starfsmenn.

Hampiðjan leggur áherslu á heiðarleg vinnubrögð og er hvorki spilling né mútupægni liðin.

Félagið hefur sett sér stefnu varðandi þessi málefni sem er samþykkt af stjórn félagsins. Vinna var lokið á árinu við að innleiða þau viðmið sem stjórn félagsins hefur samþykkt hjá öllum félögum innan samstæðunnar í takt við lög og reglur í þeim löndum sem félögin starfa í.

Frekari upplýsingar um stefnur og reglur sem félagið hefur sett sér má finna í stjórnarháttaryfirlýsingu sem fylgir þessum ársreikningi sem og á heimasíðu félagsins www.hampidjan.is

Skýrslugjöf vegna flokkunarreglugerðar ESB

1. Almennar upplýsingar

Flokkunarreglugerð ESB tók gildi á Íslandi 1. júní 2023 með lögum nr. 25/2023 um upplýsingagjöf um sjálfbærni á sviði fjármálaþjónustu og flokkunarkerfi fyrir sjálfbærar fjárfestingar. Tilgangur reglugerðarinnar er að skilgreina hvaða atvinnustarfsemi telst vera umhverfislega sjálfbær út frá tæknilegum matsviðmiðum sem sett eru fram í framseldum reglugerðum og stuðla að gagnsæi í sjálfbærniupplýsingagjöf.

Til að atvinnustarfsemi geti talist umhverfislega sjálfbær þarf hún að vera verulegt framlag til eins eða fleiri umhverfismarkmiðna, en á sama tíma ekki valda öðrum markmiðum tjóni. Hún þarf að vera stunduð í samræmi við lágmarksverndarráðstafanir og að lokum að hlíta tæknilegum matsviðmiðum. Umhverfismarkmiðin sex eru: mildun loftslagsbreytinga, aðlögun að loftslagsbreytingum, sjálfbær notkun og verndun vatns- og sjávarauðlinda, umskipti yfir í hringrásarhagkerfi, mengunarvarnir og eftirlit með mengun, og vernd og endurheimt líffræðilegrar fjölbreytni og vistkerfa.

Tæknileg matsviðmið fyrir mildun og aðlögun að loftslagsbreytingum hafa verið innleidd með framseldri reglugerð ESB 2021/2139 og sú atvinnustarfsemi sem þar er talin upp fellur undir upplýsingaskyldu á Íslandi. Framseld reglugerð ESB 2023/2486 um önnur umhverfismarkmið og uppfærsla á fyrstu tveimur í framseldri reglugerð ESB 2023/2485 tóku gildi innan ESB árið 2023 en tóku ekki gildi á Íslandi fyrr en 1. janúar 2025.

Gerð er krafa á að fyrirtæki birti hlutfall veltu, fjárfestingagjalda (CapEx) og rekstrargjalda (OpEx) fyrir nýliðið rekstrartímabil á „hæfri starfsemi“, það er, starfsemi sem fellur undir flokkunarreglugerðina. Að sama skapi skal birta sömu lykilmælikvarða fyrir starfsemi sem uppfyllir öll viðmið reglugerðarinnar og telst vera „samræmd starfsemi“ eða „umhverfislega sjálfbær“.

Á Íslandi gildir reglugerðin um þau fyrirtæki sem falla undir kröfu um að birta ófjárhagslegar upplýsingar í samræmi við gr. 66d Ársreikningalaga nr. 3/2006 og Hampiðjan Group (hér eftir Hampiðjan) er þar á meðal. Umfang þessarar skýrslu varðar fyrirtæki Hampiðjunnar í Evrópu, að Fiizk Protection AS undanskildum, sem Hampiðjan keypti á þriðja ársfjórðungi 2024. Áfram verður umfang skýrslunnar smám saman stækkað til að taka til annarra hluta af alþjóðlegri starfsemi Hampiðjunnar.

Viðauki - (óendurskoðað)

2. Hæf starfsemi Hampiðjunnar í skilningi reglugerðarinnar

Hampiðjan hefur metið starfsemi sína á grundvelli þeirrar starfsemi sem nú fellur undir flokkunarkerfi ESB. Hampiðjan telur atvinnustarfsemi gjaldgenga ef hún samræmist lýsingu sem sett er fram í flokkunarreglugerðinni, hægt er að meta hana út frá tæknilegum matsviðmiðum og hún fer yfir efnisþröskuld. Stærstur hluti atvinnustarfsemi Hampiðjunnar - framleiðsla og sala á iðnaðarveiðarfærum , fiskeldisbúnaði og búnaði fyrir úthafsiðnað - fellur enn ekki undir flokkunarkerfi ESB. Eins og er álitur Hampiðjan einungis eina starfsemi vera hæfa, það er, flokk 7.7 kaup og eignarhald á byggingum, undir umhverfismarkmiðinu mildun loftslagsbreytinga.

Einnig hefur verið litið til leiguhúsnaðis sem félagið hefur keypt í starfsemislýsingu. Hampiðjan bæði á og leigir fasteignir sem standa undir rekstri félagsins.

3. Samræmd starfsemi

Hampiðjan hefur metið mögulega samræmingu við flokk 7.7 kaup og eignarhald á byggingum í samræmi við tæknileg matsviðmið í framseldri reglugerð ESB 2021/2139. Niðurstöðu matsins má sjá í töflu 3.1. Mat samræmdri starfsemi í flokki 7.7 kaup og eignarhald á byggingum.

Tafla 3.1: Mat á starfsemi 7.7 Kaup og eignarhald á byggingum

Viðmið		Mat Hampiðjunnar
Verulegt framlag	1) mildun loftslagsbreytinga	Ekki uppfyllt, þar sem fyrirtækið getur ekki sýnt fram á að neinar byggingar þess séu í samræmi við kröfur mildunar loftslagsbreytinga sem verulegt framlag.
Að valda ekki umtalsverðu tjóni (DNSH)	2) Aðlögun að loftslagsbreytingum	Mat á að valda ekki umtalsverðu tjóni hefur ekki verið framkvæmt fyrir byggingar Hampiðjunnar að svo stöddu, þar sem byggingarnar uppfylla ekki kröfur verulegs framlags.
	3) Sjálfbær notkun og verndun vatns- og sjávarauðlinda	Á ekki við (Kemur ekki fram í tæknilegum matsviðmiðum)
	4) Umskipti yfir í hringrásarhagkerfi	Á ekki við (Kemur ekki fram í tæknilegum matsviðmiðum)
	5) Mengunarvarnir og eftirlit með mengun	Á ekki við (Kemur ekki fram í tæknilegum matsviðmiðum)
	6) Vernd og endurheimt líffræðilegrar fjölbreytni og vistkerfa	Á ekki við (Kemur ekki fram í tæknilegum matsviðmiðum)
Lágmarksverndarráðstafanir		Á ekki við þar sem ekki er unnt að uppfylla verulegt framlag (Fyrir frekari upplýsingar, sjá 3.3 Lágmarksverndarráðstafanir)

Matið leiddi í ljós að Hampiðjan getur ekki sýnt fram á umhverfislega sjálfbærni bygginga sinna í Evrópu.

3.1 Lágmarksverndarráðstafanir

18.gr. flokkunarreglugerðarinnar mælir fyrir um lágmarksverndarráðstafanir þar sem horft er til viðmiðunarreglna Efnahags- og framfarastofnunarinnar, leiðbeinandi meginreglna Sameinuðu þjóðanna um viðskipti og mannréttindi auk átta grundvallarsamþykktu í yfirlýsingu Alþjóðavinnuumálastofnunarinnar. Vettvangur um sjálfbær fjármál hefur skilgreint kjarnaviðfangsefni út frá þessum kröfum vera mannréttindi, spilling og mútur, skattlagning og sanngjörn samkeppni.

Hampiðjan metur sem svo að félagið fylgi reglum við lágmarksverndarráðstafanir. Hampiðjan hefur skuldbundið sig til að fara að lögum og reglum sem gilda um starfsemi félagsins og stunda viðskipti í samræmi við grundvallarmannréttindi sem kveðið er á um í mannréttindayfirlýsingu Sameinuðu þjóðanna, svo og alþjóðlega viðurkennd mannréttindi. Frekari upplýsingar má finna í Siðareglum Hampiðjunnar og Mannréttindastefnu Hampiðjunnar.

Viðauki - (óendurskoðað)

4. Lykilmælikvarðar

ESB hefur gefið út leiðbeiningar um útreikninga á lykilmælikvörðum (KPIs) í framseldri reglugerð ESB 2021/2178. Hlutfall veltu, fjárfestingagjalda og rekstrargjalda er reiknað út í samræmi við 8. gr. flokkunarreglugerðar ESB. Hins vegar er möguleiki á að kröfur eða aðferðafræði breytist eftir því sem reglugerðin þróast, sem gæti haft áhrif á framtíðarútreikninga fyrirtækisins.

Eftirfarandi málsgreinar og lykilmælikvarðar fjalla eingöngu um starfsemi Hampiðjunnar í Evrópu og ekki dótturfélög í öðrum heimshlutum. Aðrir staðir munu fylgja í kjölfarið eftir því sem vinnu við flokkunarreglugerðina vindur fram. Fyrir alla lykilmælikvarða tekur teljari og nefnari því einungis mið af fyrirtækjum Hampiðjunnar í Evrópu. Því er ekki hægt að samræma heildarveltu og fjárfestingarkostnað við viðeigandi skýringar í uppgjöri Hampiðjunnar. Allar tölur eru táknaðar með 1000 EUR (KEUR).

Velta

Hlutfall veltu samkvæmt skilgreiningu flokkunarreglugerðarinnar nær yfir tekjur sem eru færðar skv. a-lið 82. mgr. alþjóðlegs reikningsskilastaðals (IAS-staðli) 1. Heildar velta í samræmi við skilgreininguna er í samræmi við heildar veltu þeirra fyrirtækja sem innifalin eru í útreikningum fyrir árið 2024. Hæf velta Hampiðjunnar á við allar leigutekjur af byggingum félagsins til utanaðkomandi aðila sem nemur 0 prósentum af heildarveltu. Sjá hlutföll í töflu 4.1 Velta.

Fjárfestingargjöld (CapEx)

Við höfum úthlutað fjárfestingargjöldum á hæfa starfsemi í samræmi við flokkunarreglugerðina. Fjárfestingargjöld samkvæmt 8. gr. flokkunarreglugerðarinnar samanstanda af viðbótum vegna efnislegra og óefnislegra eigna á rekstrarárinu fyrir afskriftir, niðurgreiðslur og endurmat, að undanskildum breytingum á gangvirði. Fjárfestingarútgjöld námu alls 26 022 KEUR á árinu 2024 í samræmi við viðbætur ársins. Hæf fjárfestingargjöld Hampiðjunnar vísa til hvers kyns viðbóta sem gerðar eru á árinu við byggingar í eigu eða langtímaleigu félagsins, sem nemur 35% af heildarfjárfestingargjöldum. Sjá hlutföll í töflu 4.2 Fjárfestingargjöld.

Rekstrargjöld (OpEx)

Flokkunarreglugerðin skilgreinir rekstrargjöld þrengra en almennt gildir um rekstrargjöld í reikningshaldslegum skilningi. Undir rekstrargjöld skal falla beinn kostnaður sem ekki er færður til eignar, sem varðar rannsóknir og þróun, ráðstafanir vegna endurnýjun bygginga, skammtímaleigu, viðhald og viðgerðir og önnur bein útgjöld vegna daglegs viðhalds varanlegra rekstrarfjármuna fyrirtækisins eða þriðja aðila sem starfsemi er útvistað til, sem þörf er á til að tryggja áframhaldandi skilvirka starfrækslu slíkra eigna. Rekstrargjöld námu alls 4 666 KEUR á árinu 2024 og þar af eru 36% vegna starfsemi sem fellur að flokkunarkerfinu. Sjá hlutföll í töflu 4.3 Rekstrargjöld.

Viðauki - (óendurskoðað)

5 Starfsemi í tengslum við kjarnorku og jarðgas

Að lokum birtir Hampiðjan upplýsingar um starfsemi í tengslum við kjarnorku og jarðgas í samræmi við 6. og 7. mgr. 8. gr. framseldrar reglugerðar ESB 2021/2178. Þar sem Hampiðjan er hvorki með starfsemi sem tengist kjarnorku né jarðgasi eru lykilmælikvarðar ekki taldir fram.

Starfsemi sem tengist kjarnorku	Já/Nei
1. Fyrirtækið annast, fjármagnar eða er með áhættuskuldbindingar vegna rannsókna, þróunar, sýniverkefna og uppbyggingar á nýjungum í raforkuframleiðslustöðvum sem framleiða orku úr kjarnorkuvinnslu með lágmarksúrgangi frá hringrás eldsneytis.	Nei
2. Fyrirtækið annast, fjármagnar eða er með áhættuskuldbindingar vegna uppbyggingar og öruggs reksturs nýrra kjarnorkuvirkja fyrir framleiðslu á raforku eða vinnslu á varma, þ.m.t. vegna fjarhitunar eða iðnaðarferla á borð við vetnisframleiðslu, ásamt öryggisuppfærslum á þeim með notkun bestu aðgengilegu tækni.	Nei
3. Fyrirtækið annast, fjármagnar eða er með áhættuskuldbindingar vegna öruggs reksturs kjarnorkuvirkja í rekstri sem framleiða raforku eða vinna varma, þ.m.t. vegna fjarhitunar eða iðnaðarferla á borð við vetnisframleiðslu úr kjarnorku, ásamt öryggisuppfærslum.	Nei
Starfsemi sem tengist jarðgasi	
4. Fyrirtækið annast, fjármagnar eða er með áhættuskuldbindingar vegna uppbyggingar eða reksturs raforkuframleiðslustöðva sem framleiða raforku með notkun loftkennds jarðefnaeldsneytis.	Nei
5. Félagið annast, fjármagnar eða er með áhættuskuldbindingar vegna uppbyggingar, endurnýjunar og reksturs samþættra varma-/kæli- og orkuframleiðslustöðva með notkun loftkennds jarðefnaeldsneytis.	Nei
6. Félagið annast, fjármagnar eða er með áhættuskuldbindingar vegna byggingar, endurnýjunar og reksturs varmaframleiðslustöðva sem framleiða varma/kæla með notkun loftkennds jarðefnaeldsneytis.	Nei

Tafla 4.1 Velta

Atvinnustarfsemi (1)	Númer (2)	Heildarvelta (3)	Hlutfall veltu (4)	Viðmið fyrir verulegt framlag						Viðmið fyrir verulegt tjón ("Veldur ekki verulegu tjóni")						Lágmarks verndaráðstafanir (17)	Hlutfall veltu sem fellur að flokkunarkerfinu, ár N-1 (19)	Flokkur(starfsemi sem gerir annarri starfsemi kleift að stuðla að umhverfismarkmiðum (20)	Flokkur "(umbreytin garstarfsemi)" (21)
				Mótvægi við loftslagsbreytingar (5)*	Aðlögun að loftslagsbreytingum (6)	Vatns- og sjávarauðlindir (7)	Hringrásarhagkerfið (8)	Mengun (9)	Lífæðileg fjölbreytni og vísikerfi (10)	Mótvægi við loftslagsbreytingar (11)	Aðlögun að loftslagsbreytingum (12)	Vatns- og sjávarauðlindir (13)	Hringrásarhagkerfið (14)	Mengun (15)	Lífæðileg fjölbreytni og vísikerfi (16)				
		EUR	%	%	%	%	%	%	%	Já/Nei	Já/Nei	Já/Nei	Já/Nei	Já/Nei	Já/Nei	Já/Nei	%	E	T
A. STARFSEMI SEM FLOKKUNARKERFIÐ NÆR YFIR			0%																
A.1. Umhverfissjálfbær starfsemi (sem fellur að flokkunarkerfinu)																			
			0	0%	0%	0%	0%	0%	0%							Já	0%		
Velta frá umhverfissjálfbærri starfsemi (sem fellur að flokkunarkerfinu)(A.1)			0	0%	0%	0%	0%	0%	0%							Já	0%	0%	0%
A.2 Starfsemi sem flokkunarkerfið nær yfir en er ekki umhverfissjálfbær (sem fellur ekki að flokkunarkerfinu)																			
Kaup og eignarhald á byggingum	7.7	305	0%																
Velta frá starfsemi sem flokkunarkerfið nær yfir en er ekki umhverfissjálfbær (starfsemi sem fellur ekki að flokkunarkerfinu) (A.2)		305	0%															%	
Alls (A.1+A.2)		305	0%															%	
B. STARFSEMI SEM FLOKKUNARKERFIÐ NÆR EKKI YFIR																			
Velta frá starfsemi sem flokkunarkerfið nær ekki yfir (B)		268.041	100%																
Alls (A+B)		268.346	100%																

Tafla 4.2 Fjárfestingargjöld (CapEx)

Atvinnustarfsemi (1)	Númer (2)	Heildarvæta (3)	Hlutfall fjárfestingargjalda (4)	Viðmið fyrir verulegt framlag						Viðmið fyrir verulegt tjón ("Veldur ekki verulegu tjóni")										Flokkur (starfsemi sem gerir annarri starfsemi kleift að stuðla að umhverfismarkmiðum (20))	Flokkur "(umbreytin gærstarfsemi)" (21)
				Mótvægi við loftslagsbreytingar (5)*	Aðlögun að loftslagsbreytingum (6)	Vatns- og sjávarauðlindir (7)	Hringrásarhagkerfið (8)	Mengun (9)	Líffræðileg fjölbreytni og vistkerfi (10)	Mótvægi við loftslagsbreytingar (11)	Aðlögun að loftslagsbreytingum (12)	Vatns- og sjávarauðlindir (13)	Hringrásarhagkerfið (14)	Mengun (15)	Líffræðileg fjölbreytni og vistkerfi (16)	Lágmarks verndarráðstafanir (17)	Hlutfall fjárfestingargjalda sem fellur að flokkunarkerfinu, ár N-1 (19)				
		EUR	%	%	%	%	%	%	%	Já/Nei	Já/Nei	Já/Nei	Já/Nei	Já/Nei	Já/Nei	Já/Nei	%	E	T		
A. STARFSEMI SEM FLOKKUNARKERFIÐ NÆR YFIR			35%																		
A.1. Umhverfissjálfbær starfsemi (sem fellur að flokkunarkerfinu)																					
		0	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%							Já	0%				
Fjárfestingargjöld frá starfsemi sem er umhverfissjálfbær (sem fellur að flokkunarkerfinu) (A.1)		0	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%							Já	0%	0%	0%		0%
A.2 Starfsemi sem flokkunarkerfið nær yfir en er ekki umhverfissjálfbær (sem fellur ekki að flokkunarkerfinu)																					
Kaup og eignarhald á byggingum	7.7	9.184	35%																		
Fjárfestingargjöld frá starfsemi sem flokkunarkerfið nær yfir en er ekki umhverfissjálfbær (starfsemi sem fellur ekki að flokkunarkerfinu) (A.2)		9.184	35%															%			
Alls (A.1+A.2)		9.184	35%															%			
B. STARFSEMI SEM FLOKKUNARKERFIÐ NÆR EKKI YFIR																					
Fjárfestingargjöld frá starfsemi sem flokkunarkerfið nær ekki yfir (B)		16.838	65%																		
Alls (A+B)		26.022	100%																		

Tafla 4.3 Rekstrargjöld (OpEx)

				Viðmið fyrir verulegt framlag						Viðmið fyrir verulegt tjón ("Veldur ekki verulegu tjóni")												
Atvinnustarfsemi (1)	Númer (2)	Heildar rekstrargjöld (3)	Hlutfall rekstrargjalda (4)	Mótvægi við loftslagsbreytingar (5)*	Aðlögun að loftslagsbreytingum (6)	Vatns- og sjávarauðlindir (7)	Hringrásarhagkerfið (8)	Mengun (9)	Líffræðileg fjölbreytni og vistkerfi (10)	Mótvægi við loftslagsbreytingar (11)	Aðlögun að loftslagsbreytingum (12)	Vatns- og sjávarauðlindir (13)	Hringrásarhagkerfið (14)	Mengun (15)	Líffræðileg fjölbreytni og vistkerfi (16)	Lágmarks verndarstöðanir (17)	Hlutfall rekstrargjalda sem fellur að flokkunarkerfinu, ár N-1 (19)	Flokkur(starfsemi sem gerir annarri starfsemi kleift að stuðla að umhverfismarkmiðum (20)	Flokkur "(umbreytingarstarfsemi)" (21)			
		EUR	%	%	%	%	%	%	%	Já/Nei	Já/Nei	Já/Nei	Já/Nei	Já/Nei	Já/Nei	Já/Nei	%	E	T			
A. STARFSEMI SEM FLOKKUNARKERFIÐ NÆR YFIR			36%																			
A.1. Umhverfissjálfbær starfsemi (sem fellur að flokkunarkerfinu)																						
		0	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%							Já	0%					
Rekstrargjöld frá starfsemi sem er umhverfissjálfbær (sem fellur að flokkunarkerfinu)(A.1)		0	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%							Já	0%	0%	0%			
A.2 Starfsemi sem flokkunarkerfið nær yfir en er ekki umhverfissjálfbær (starfsemi sem fellur ekki að flokkunarkerfinu)																						
Kaup og eignarhald á byggingum	7.7	1.694	36%																			
Rekstrargjöld frá starfsemi sem flokkunarkerfið nær yfir en er ekki umhverfissjálfbær (starfsemi sem ekki fellur að flokkunarkerfinu) (A.2)		1.694	36%																		%	
Alls (A.1+A.2)		1.694	36%																		%	
B. STARFSEMI SEM FLOKKUNARKERFIÐ NÆR EKKI YFIR																						
Rekstrargjöld frá starfsemi sem flokkunarkerfið nær ekki yfir (B)		2.972	64%																			
Alls (A+B)		4.666	100%																			

Viðauki - (óendurskoðað)

Stjórnarháttayfirlýsing

1. Stjórnarhættir

a. Fylgni við leiðbeiningar um stjórnarhætti, lög og reglur

Hampiðjan hf. (hér eftir „Hampiðjan“ eða „félagið“) er hlutafélag og hefur félagið fengið hlutabréf sín tekin til viðskipta á aðalmarkaði NASDAQ á Íslandi. Tilgangur félagsins, samkvæmt samþykktum, er að stunda veiðarfæraíðnað, þjónustu við sjávarútveg og fiskeldi, ásamt sölu og framleiðslu á tógum og stroffum úr ofurefnum, og fjárfestingar í félögum tengdum sömu greinum, ásamt því að reka verslanir með eigin framleiðsluvörur og aðrar skyldar vörur.

Helstu lög sem tengjast stjórnarháttum og gilda um Hampiðjuna eru lög nr. 2/1995 um hlutafélög og ársreikningalög nr. 3/2006. Helstu önnur lög sem gilda um starfssemi félagsins eru samkeppnislög nr. 44/2005, lög nr. 20/2021 um upplýsingaskyldu útgefenda verðbréfa og flöggunarskyldu, lög nr. 60/2021 um aðgerðir gegn markaðssvikum og lög nr. 90/2003 um tekjuskatt. Jafnframt byggja stjórnarhættir á ákvæðum samþykpta félagsins, dags. 2. júní 2023, og starfsreglum stjórnar, sem síðast voru uppfærðar þann 9. mars 2023. Gildandi samþykktir stjórnar og starfsreglur stjórnar má finna á heimasíðu Hampiðjunnar.

Stjórn félagsins telur stjórnarhætti vera í samræmi við leiðbeiningar um stjórnarhætti fyrirtækja sem gefnar eru út af Viðskiptaráði Íslands, Nasdaq Iceland og Samtökum atvinnulífsins, en 6. útgáfa leiðbeininganna var gefin út 2021, nema annars sé getið í stjórnarháttayfirlýsingu þessari.

b. Frávik frá leiðbeiningum um stjórnarhætti.

Félagið hefur ekki skipað tilnefningarnefnd. Ekki hefur verið kallað eftir því af hálfu hluthafa að tilnefningarnefnd sé komið á fót á vettvangi félagsins. Þá hefur stjórn ekki séð ástæðu til að setja á laggirnar slíka nefnd við núverandi aðstæður. Ekki er heldur starfandi starfskjaranefnd stjórnar á vettvangi félagsins en stjórn félagsins hefur ekki þótt ástæða til að hafa slíka nefnd.

c. Aðrar reglur og viðmið sem farið er eftir.

Stjórn Hampiðjunnar hefur sett félaginu og dótturfélögum þess ýmsar reglur og stefnur sem fara ber eftir í samstæðu félagsins, m.a. með það að markmiði að viðhafa góða stjórnarhætti.

Starfskjarastefna:

Í samræmi við skyldur samkvæmt ákvæðum 79. gr. a. í lögum um hlutafélög nr. 2/1995 var starfskjarastefna Hampiðjunnar samþykkt á aðalfundi félagsins þann 22. mars 2024. Starfskjarastefnan byggir á meginreglum sem gilda um góða stjórnarhætti fyrirtækja og tekur mið af langtímahagsmunum félagsins, hluthafa, starfsfólks og viðskiptamanna þess. Félagið hefur það að markmiði að búa vel að starfsfólki sínu og tryggja því eðlilegan afrakstur vinnu sinnar. Starfskjarastefnan skal gera félaginu kleift að laða til sín og halda í hæft starfsfólk, ekki síst það sem ber meginábyrgð á stjórnun og þróun félagsins. Þá segir í starfskjarastefnunni að miðað sé að því að stjórn félagsins sé kleift að bjóða samkeppnishæf laun og aðrar greiðslur, svo sem kaupauka til að markmiðum starfskjarastefnunnar verði náð.

Persónuverndarstefna:

Hampiðjan hefur sett sér persónuverndarstefnu á grundvelli laga um persónuvernd og vinnslu persónuupplýsinga nr. 90/2018. Er tilgangur stefnunnar að tryggja sem best fylgni við ákvæði laganna varðandi meðferð persónuupplýsinga. Gildandi persónuverndarstefna félagsins var samþykkt 18. mars 2021 og er birt á heimasíðu félagsins.

Umhverfisstefna:

Hampiðjan hefur sett sér umhverfisstefnu til staðfestingar á því að félagið vinnur að því markmiði að draga úr öllum neikvæðum umhverfisáhrifum af sinni daglegu starfsemi. Umhverfisstefnan er mörkuð fyrir Hampiðjuna og er jafnframt stefnumarkandi fyrir dótturfélög félagsins víða um heim. Gildandi umhverfisstefna félagsins var samþykkt 18. mars 2021 og er birt á heimasíðu félagsins.

Viðauki - (óendurskoðað)

Siðareglur:

Hampiðjan hefur sett siðareglur sem gilda um starfsemi félagsins og dótturfélaga þess. Reglunum er ætlað að stuðla að að heiðarlegri og siðferðilega réttri hegðun félagsins, dótturfélaga og starfsfólks. Gildandi siðareglur félagsins voru samþykktar 23. nóvember 2023 og eru birtar á heimasíðu félagsins.

Þá hefur Hampiðjan sett birgjum sínum og dótturfélögum félagsins siðareglur þar sem settar eru fram ákveðnar lágmarkskröfur sem félagið ætlast til að birgjar félagsins uppfylli. Birgjar félagsins skulu afhenda vörur og veita þjónustu sem uppfylla skilyrði laga og reglugerða og siðareglur félagsins fyrir birgja. Gildandi siðareglur félagsins fyrir birgja voru samþykktar 23. nóvember 2023 og eru birtar á heimasíðu félagsins.

Arðgreiðslustefna:

Stjórn félagsins hefur markað félaginu þá stefnu að við útgreiðslu arðs skuli haft til hliðsjónar að félagið haldi sterkum efnahag og geti mætt þeim sveiflum sem fylgt geta því rekstrarumhverfi sem félagið starfar í. Segir í stefnunni að mikilvægt sé að félagið hafi getu til þess að grípa góð tækifæri til vaxtar og styrkingar fyrir félagið og hluthafa þess. Í stefnunni kemur fram að stjórnin telur einnig mikilvægt að greiða hluthöfum eðlilegan arð af því fé sem þeir hafa bundið í félaginu. Það er því stefnt að því að félagið greiði hluthöfum sínum árlegan arð sem nemi 30-40% af hagnaði liðins rekstrarárs.

Mannréttindastefna:

Félagið hefur sett sér mannréttindastefnu sem á við um það og dótturfélög þess. Auk þess væntir Hampiðjan þess að allir birgjar og viðskiptafélagar fylgi siðareglum birgja Hampiðjunnar. Mannréttindastefnan er aðgengileg á heimasíðu félagsins.

Stefna varðandi uppljóstrun:

Hampiðjan hefur sett sér stefnu varðandi uppljóstrun sem hefur að geyma leiðbeiningar og verkferla sem taka mið af lögum nr. 40/2020. Stefnan er aðgengileg á heimasíðu félagsins.

Jafnlauna og jafnréttisstefna:

Félagið hefur sett sér stefnu í jafnréttismálum og jafnlaunamálum til að jafna stöðu starfsfólks og tryggja jöfn tækifæri fyrir einstaklinga á sem flestum sviðum, óháð aldri, kyni, uppruna eða öðrum persónubundnum þáttum. Stefnan var samþykkt þann 25. ágúst 2022 og er birt á heimasíðu félagsins.

Að auki hefur félagið sett sér vinnuverndarstefnu og eldvarnarstefnu ásamt stefnu og viðbragðsáætlun gegn einelti, áreitni og ofbeldi. Þær stefnur eru flokkaðar sem innanhússtefnur og ekki birtar á heimasíðu félagsins.

2. Innra eftirlit og áhættustýring.

a. Innra eftirlit og áhættustýring.

Innra eftirlit hefur það að markmiði að styðja við að félagið nái markmiðum sínum. Öll starfsemi félagsins, og dótturfélaga þess, er samtvinnuð innra eftirliti og er hluti af stjórnkerfi þess þar sem hlutverk, völd og ábyrgð einstakra stjórnareininga eru skilgreind. Innra eftirlit félagsins felst í því að fyrirbyggja hugsanleg mistök með því að fyrir liggi skýrir verkferlar í tengslum við starfsemi félagsins og dótturfélaga þess, s.s. varðandi vörupróun og framleiðslu, en einnig í skilvirku eftirliti með virkni og framkvæmd þessara verkferla, sem og í yfirsýn og eftirliti með fjárhagslegum þáttum starfseminnar.

Starfssemi samstæðu félagsins teygir sig til 21 landsvæðis og eru dótturfélög félagsins samtals 46. Innra eftirlit og áhættustjórnun eru lykilþættir í starfssemi félagsins. Virkt innra eftirlit með starfsemi allra dótturfélaga dregur úr áhættu m.a. við samningu reikningsskilmála. Til staðar er viðeigandi aðgreining starfa.

Eitt af hlutverkum endurskoðunarnefndar er að hafa eftirlit með vinnuferli við gerð reikningsskila og virkni innra eftirlits og áhættustýringar. Rekstur félagsins í heild, og hvers dótturfélags, er gerður upp mánaðarlega, sem gerir stjórnendum og stjórn kleift að bera árangur saman við áætlanir, fylgjast með breytingum og gera ráðstafanir ef vart verður við verulega neikvæðar breytingar. Til að tryggja að reikningsskil félagsins séu í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla hefur félagið lagt áherslu á vel skilgreind ábyrgðarsvið, reglulega skýrslugjöf og gegnsæi í starfseminni.

Viðauki - (óendurskoðað)

b. Ytri endurskoðandi.

Endurskoðunarfélag Hampiðjunnar er PricewaterhouseCoopers ehf. Endurskoðendur félagsins eru kosnir árlega á aðalfundi félagsins. Endurskoðendur skulu endurskoða reikningsskil félagsins á grundvelli alþjóðlegra endurskoðunarstaðla.

c. Regluvarsla

Stjórn félagsins hefur skipað regluvörð fyrir félagið. Hlutverk regluvarðar er m.a. að hafa umsjón með að lögum um aðgerðir gegn markaðssvikum og reglugerð MAR sé fylgt í starfsemi félagsins. Regluvörður félagsins er Ólafur Arinbjörn Sigurðsson lögmaður hjá LOGOS en staðgengill regluvarðar er Emil Viðar Eypórsson, fjármálastjóri Hampiðjunnar.

3. Stjórn

a. Samsetning og starfsemi stjórnar

Stjórn félagsins var kjörin á aðalfundi félagsins þann 24. mars 2023 og var stjórnarformaður kosinn sérstaklega. Stjórnina skipa þrír karla og tvær konur og uppfyllir samsetning stjórnar því skilyrði 1. mgr. 63. gr. laga um hlutafélög varðandi kynjahlutföll.

Stjórnarmenn hafa lagt fram persónulegar upplýsingar, til að mynda um önnur trúnaðarstörf og möguleg hagsmunatengsl, í þeim tilgangi að auðvelda mat á hæfi þeirra. Allir stjórnarmenn teljast óháðir félaginu og daglegum stjórnendum. Tveir stjórnarmenn teljast óháðir stórum hluthöfum.

Stjórn félagsins hefur sett sér starfsreglur sem eru yfirfarnar árlega og voru gildandi starfsreglur samþykktar af stjórn hinn 9. mars 2023. Í starfsreglunum er m.a. kveðið á um skipan stjórnar, verkaskiptingu, verksvið stjórnar, fyrirsvar, boðun funda, ákvörðunarvald, fundargerðir, þagnar- og trúnaðarskyldu, vanhæfi, skýrslugjöf, störf forstjóra, upplýsingagjöf, skipan undirnefnda, reglur verðbréfamarkaðarins, árangursmat og nýja stjórnarmenn.

Stjórnarfundir eru að jafnaði haldnir á aðalskrifstofu félagsins og voru 9 stjórnarfundir haldnir á líðandi starfsári. Fundina sitja að jafnaði, auk stjórnarmanna, forstjóri, fjármálastjóri og framkvæmdastjóri Hampiðjan Ísland ehf. Fundargerðir stjórnarfunda ritar framkvæmdastjóri Hampiðjan Ísland ehf. Drög fundargerða eru afhent stjórnarmönnum innan sjö daga frá stjórnarfundum.

b. Upplýsingar um stjórnarmenn

Vilhjálmur Vilhjálmsson (1953) er stjórnarformaður Hampiðjunnar. Vilhjálmur hefur setið í stjórn Hampiðjunnar frá árinu 2013 og verið formaður allan þann tíma. Vilhjálmur var forstjóri HB Granda hf. á árunum 2012-2018, stýrði uppsjávardeild HB Granda á árunum 2005-2012 og var framkvæmdastjóri Tanga hf. 2003-2004. Frá árinu 1986 hefur Vilhjálmur gengt ýmsum störfum tengdum sjávarútvegi. Hann er með verslunarpróf frá Verslunarskóla Íslands, farmannapróf frá Stýrimannaskóla Íslands og útgerðartækni frá Tækniskóla Íslands. Vilhjálmur telst vera óháður félaginu, daglegum stjórnendum þess og stórum hluthöfum.

Auður Kristín Árnadóttir (1974) hefur setið í stjórn Hampiðjunnar frá 2012. Hún er skrifstofustjóri Íspan Glerborgar ehf. Var áður sjálfstætt starfandi, framkvæmdastjóri Opal gistingar ehf á árunum 2015-2017, verkefnastjóri hjá embætti umboðsmanns barna frá 2004-2016. Ýmis önnur tímabundin störf, m.a. á skrifstofu Hampiðjunnar 1996 til 2000. Hún er með MA próf í alþjóðasamskiptum frá University of Warwick í Englandi, próf í kennslufræði til kennsluréttinda frá Háskóla Íslands og BA í sagnfræði með viðskiptafræði sem aukagrein frá HÍ. Auður telst vera óháð félaginu, daglegum stjórnendum og stórum hluthöfum.

Loftur Bjarni Gíslason (1974) hefur setið í stjórn Hampiðjunnar frá 2024. Hann er stjórnarmaður hjá í Álfakór ehf, Bergplast - Sigurplast ehf, Samhentum ehf og Vöruverkingu ehf. Loftur sat einnig sem stjórnarmaður í Nýherja-Origo frá árinu 2013 til 2018. Loftur er framkvæmdastjóri Bergplast - Sigurplast og Álfakór ehf. Hann starfaði áður hjá HB Granda hf. í ýmsum stjórnunarstöðum m.a. sem útgerðarstjóri ísfiskskipa og frystiskipa. Hann er með B.SC í Sjávarútvegsfræðum frá Háskólanum á Akureyri og hefur m.a. setið námskeið í Opna Háskólanum í Reykjavík um ábyrgð og árangur stjórnarmanna. Loftur telst vera óháður félaginu, daglegum stjórnendum þess og stórum hluthöfum.

Viðauki - (óendurskoðað)

Kristján Loftsson (1943) hefur setið í stjórn Hampiðjunnar frá árinu 2000. Hann er framkvæmdastjóri og stjórnarmaður Hvals hf., stjórnarformaður Fiskveiðihlutafélagsins Venusar hf. og Eldkórs ehf. Kristján er með verslunarpróf frá Verslunarskóla Íslands og stundaði nám í Cardiff í Wales. Kristján telst vera óháður félaginu og daglegum stjórnendum þess.

Sigrún Þorleifsdóttir (1968) hefur setið í stjórn Hampiðjunnar frá 2014. Hún starfar sem stjórnunarráðgjafi. Hún var áður mannauðs- og gæðastjóri hjá innviðaráðuneytinu, framkvæmdastjóri gæðastjórnunar og mannauðs hjá Húsnæðis- og mannvirkjastofnun, framkvæmdastjóri vörustjórnunarviðs Coca-Cola European Partners Ísland hf. og framkvæmdastjóri mannauðssviðs Vífilfells hf. Hún var einn af eigendum Attentus -mannauðs og ráðgjafar ehf. og Vendum ehf. og starfaði þar í samtals 5 ár sem stjórnunarráðgjafi. Þá var hún stjórnandi í rúm 15 ár hjá Eimskip, SH/Icelandic. Kenndi leiðtogafræði í MBA námi Háskóla Íslands. Sigrún telst vera óháð félaginu, daglegum stjórnendum og stórum hluthöfum.

4. Framkvæmdarstjórn félagsins.

Hjörtur Valdemar Erlendsson (1958) hefur verið forstjóri Hampiðjunnar hf. frá árinu 2014 og hefur hann starfað í um 40 ár hjá Hampiðjunni hf. og dótturfélögum. Hann var framkvæmdastjóri Hampiðjan Baltic 2003-2014, framkvæmdastjóri Hampiðjan Danmark 2003-2006, framleiðslustjóri Hampiðjunnar 1991-2003 og áður framleiðslustjóri í þráða-, flétti- og kaðladeild Hampiðjunnar á árunum 1985-1991. Hjörtur er með BS próf í Operational Engineering Technology frá Ingeniørhøjskolen København Teknikum 1985 og lauk vélstjóramenntun frá Vélskóla Íslands 1979. Hjörtur gegnir stöðu stjórnarformanns í fjölda dótturfélaga Hampiðjunnar og er jafnframt stjórnarmaður og meðeigandi í fyrirtækinu Innlifun ehf. ásamt konu sinni en það fyrirtæki hannar og selur eldhúsinnréttingar.

Hjörtur skipar framkvæmdastjórn félagsins ásamt Emil Viðari Eypórssyni (1980), fjármálastjóra.

5. Undirnefndir stjórnar

a. Endurskoðunarnefnd

Hlutverk endurskoðunarnefndar er m.a. að hafa eftirlit með vinnuferli við gerð reikningsskila og fer yfir mikilvæg atriði varðandi reikningsskil félagsins. Endurskoðunarnefnd er eingöngu til ráðgjafar en getur ekki tekið ákvörðun fyrir hönd stjórnar. Endurskoðunarnefnd er skipuð af stjórn Hampiðjunnar og skal halda a.m.k einn fund með endurskoðanda félagsins á hverju ári þar sem farið er yfir endurskoðaða ársreikninga og endurskoðunarskýrslu. Á fjárhagsárinu sem lauk hinn 31. desember 2024 voru haldnir fjórir fundir í endurskoðunarnefnd og full mæting á alla fundina.

Endurskoðunarnefnd Hampiðjunnar skipa samkvæmt ákvörðun stjórnar þann 24. apríl 2024 þau Vilhjálmur Vilhjálmsson stjórnarformaður, Sigrún Þorleifsdóttir stjórnarmaður og Jóhann Gunnar Jóhannsson, endurskoðandi og framkvæmdastjóri Securitas. Jóhann Gunnar var tilnefndur af aðalfundi sem óháður aðili í endurskoðunarnefnd. Jóhann Gunnar er einnig formaður nefndarinnar.

6. Fyrirkomulag samskipta hluthafa og stjórnar.

Stjórnarformaður Hampiðjunnar, í samráði við forstjóra, annast milligöngu milli stjórnar og hluthafa fyrirtækisins.