

Ísfélag hf.

Samandreginn árshlutareikningur 31. mars 2024



Efnisyfirlit	Bls.
Rekstrarreikningur og yfirlit um heildarrafkomu	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstreymisyfirlit	5
Eiginfjáryfirlit	6
Skýringar	7

Rekstrarreikningur og yfirlit um heildarafkomu

1. janúar - 31. mars 2024

	Skýr.	2024 1.1.-31.3.	2023 1.1.-30.6. *
Rekstrartekjur	3	37.088.436	82.239.140
Kostnaðarverð seldra vara		(31.582.355)	(52.488.254)
Framlegð		5.506.081	29.750.886
Aðrar tekjur		121.877	404.458
Útflutnings- og dreifingarkostnaður		(1.023.023)	(2.275.910)
Annar rekstrarkostnaður		(2.194.624)	(3.056.129)
Rekstrarhagnaður	3	2.410.311	24.823.305
Fjármunatekjur		1.099.062	1.316.379
Fjármagnsgjöld		(4.424.185)	(3.896.061)
Hrein fjármagnsgjöld	4	(3.325.123)	(2.579.682)
Áhrif dóttur- og hlutdeildarféлага		(173.553)	423.400
(Tap) hagnaður fyrir tekjuskatt		(1.088.366)	22.667.023
Tekjuskattur	5	(72.829)	(4.754.337)
(Tap) hagnaður tímabilsins		(1.161.195)	17.912.687
Önnur heildarafkoma			
Liðir sem síðar kunna að verða endurflokkaðir í rekstrarreikning: Þýðingarmunur vegna eignarhluta í dóttur- og hlutdeildarfélögum		(4.773.139)	(5.777.398)
Heildarafkoma tímabilsins		(5.934.334)	12.135.289
Aðrar upplýsingar			
Rekstrarhagnaður		2.410.311	24.823.305
Afskriftir		3.640.371	5.454.720
EBITDA		6.050.682	30.278.025
(Grunntap) hagnaður og þynnt (tap) hagnaður á hlut	12	(0,001)	0,032

* Tölur fyrir tímabilið 1.1.-30.6.2023 innihalda ekki rekstur Ramma hf.
Skýringar á blaðsíðum 7 - 15 eru óaðskiljanlegur hluti árshlutareikningsins.

Efnahagsreikningur 31. mars 2024

	Skýr.	31.3.2024	31.12.2023
Eignir			
Aflaheimildir		399.566.468	399.566.468
Rekstrarfjármunir	6	142.571.271	142.657.144
Eignarhlutar í dóttur-, hlutdeildarfélögum og samrekstri	7	94.773.985	99.765.039
Fjárfestingar á gangvirkri	8	10.890.517	11.617.210
Langtímakröfur	16	9.591.482	9.788.419
Fastafjármunir		<u>657.393.724</u>	<u>663.394.280</u>
Birgðir	9	53.983.280	61.315.202
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur	10	28.542.595	30.451.798
Næsta árs afborgun langtímakrafna	16	2.601.922	5.161.524
Handbært fé		39.890.768	44.062.704
Veltufjármunir		<u>125.018.566</u>	<u>140.991.228</u>
Eignir samtals		<u><u>782.412.290</u></u>	<u><u>804.385.508</u></u>
Eigið fé	11		
Hlutafé		6.485.973	6.489.630
Lögbundinn varasjóður		1.634.894	1.634.894
Yfirverðsreikningur hlutafjár		300.085.719	300.432.706
Þýðingarmunur	(3.148.499)	1.624.640
Bundinn hlutdeildarreikningur		7.329.892	6.933.683
Óráðstafað eigið fé		235.486.763	237.044.166
Eigið fé		<u>547.874.743</u>	<u>554.159.721</u>
Skuldir			
Vaxtaberandi skuldir	13	109.972.995	124.676.145
Tekjuskattskuldbinding	14	75.821.595	76.617.001
Langtímaskuldir		<u>185.794.590</u>	<u>201.293.146</u>
Vaxtaberandi skuldir	13	16.902.032	17.888.533
Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir	15	30.972.689	17.008.559
Tekjuskattur til greiðslu	14	868.235	14.035.549
Skammtímaskuldir		<u>48.742.957</u>	<u>48.932.641</u>
Skuldir		<u>234.537.547</u>	<u>250.225.788</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u><u>782.412.290</u></u>	<u><u>804.385.508</u></u>

Skýringar á blaðsíðum 7 - 15 eru óaðskiljanlegur hluti árshlutareikningsins.

Sjóðstreymisyfirlit 1. janúar til 31. mars 2024

	Skýr.	2024 1.1.-31.3.	2023 1.1.-30.6.*
Rekstrarhreyfingar			
Rekstrarhagnaður tímabilsins		2.410.311	24.823.305
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir rekstrarfjármuna	6	3.640.371	5.454.721
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna		(36.127)	(58.739)
		<u>6.014.555</u>	<u>30.219.286</u>
Breytingar á birgðum		7.331.922	(13.929.330)
Breytingar á rekstrartengdum kröfum		2.024.416	(4.436.357)
Breytingar á rekstrartengdum skuldum		1.884.214	659.241
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum		<u>11.240.552</u>	<u>(17.706.446)</u>
Innborgaðar vaxtatekjur		186.397	390.415
Greidd vaxtagjöld		(3.034.350)	(1.545.198)
Greiddur tekjuskattur		(2.984.988)	(3.341.867)
Handbært fé frá rekstri		<u>11.422.166</u>	<u>8.016.190</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	6	(3.602.447)	(9.590.919)
Fjárfesting í aflaheimildum	6	0	(4.401.086)
Söluverð rekstrarfjármuna		84.075	86.552
Yfirtekið handbært fé við samruna		0	4.435.144
Fjárfesting í eignarhlutum í dóttur- og hlutdeildarfélögum		0	(61.017.823)
Fjárfesting í eignarhlutum í öðrum félögum		(386.956)	(4.923.031)
Langtímakröfur, breyting		2.393.243	2.142.726
Mótttekinn arður		44.361	20.232
Fjárfestingarhreyfingar		<u>(1.467.724)</u>	<u>(73.248.205)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Keyptir eigin hlutir		350.644	0
Tekin vaxtaberandi lán	13	0	67.012.098
Afborganir leiguskuldar	13	(12.217)	(14.476)
Afborganir vaxtaberandi skulda	13	(13.838.262)	(2.388.746)
Fjármögnunarhreyfingar		<u>(13.499.835)</u>	<u>64.608.876</u>
Lækkun á handbæru fé		(3.545.393)	(623.139)
Handbært fé í ársbyrjun		44.062.704	26.608.654
Gengismunur af handbæru fé		(626.544)	(419.279)
Handbært fé í lok tímabils		<u>39.890.768</u>	<u>25.566.236</u>
Fjárfestinga- og fjármögnunarhreyfingar án greiðsluáhrifa			
Úthlutaður arður		0	(15.000.000)
Aðrar skammtímaskuldir		0	15.000.000
Fjárfesting í eignarhlutum í dóttur- og hlutdeildarfélögum		0	(12.641.191)
Aðrar skammtímaskuldir		0	12.641.191
Áhrif samruna að frádregnu yfirteknu handbæru fé		0	(254.929.099)
Hlutaafjærhækkun		0	254.929.099

* Tölur fyrir tímabilið 1.1.-30.6.2023 innihalda ekki rekstur Ramma hf.
Skýringar á blaðsíðum 7 - 15 eru óaðskiljanlegur hluti árshlutareikningsins.

Eiginfjáryfirlit 1. janúar 2023 til 31. mars 2024

	Lögbundinn Hlutfé varasjóður		Yfirverðs- reikningur	Þýðingar- munur	Bundinn hlutd.reikn.	Óráðstafað eigið fé	Eigið fé samtals
Tímabilið 1.1.-30.6.2023							
Eigið fé 1.1.2023	4.405.931	1.192.942	3.318.008	(653.493)	7.436.429	212.954.429	228.654.246
Hagnaður tímabilsins						17.912.687	17.912.687
Önnur heildarafkoma				(5.777.398)			(5.777.398)
Heildarafkoma tímabilsins .				(5.777.398)		17.912.687	12.135.289
Hlutfjárhækkun	1.767.808		253.161.290				254.929.098
Millifært á bundið eigið fé ..					126.702	(126.702)	0
Arður, 0,019 USD á hlut						(15.000.000)	(15.000.000)
Eigið fé 30.6.2023	6.173.739	1.192.942	256.479.298	(6.430.891)	7.563.131	215.740.414	480.718.634
Tímabilið 1.7.-31.12.2023							
Eigið fé 1.7.2023	6.173.739	1.192.942	256.479.298	(6.430.891)	7.563.131	215.740.414	480.718.634
Hagnaður tímabilsins						20.736.085	20.736.085
Önnur heildarafkoma				8.435.704			8.435.704
Heildarafkoma tímabilsins .				8.435.704		20.736.085	29.171.789
Seldir eigin hlutir	315.891		43.953.409				44.269.300
Uppleyst vegna fyrri ára				(380.173)	(182.343)	562.516	0
Millifært á bundið eigið fé ..					(447.105)	447.105	0
Framlag í varasjóð		441.952				(441.952)	0
Eigið fé 31.12.2023	6.489.630	1.634.894	300.432.706	1.624.640	6.933.683	237.044.166	554.159.721
Tímabilið 1.1.-31.3.2024							
Eigið fé 1.1.2024	6.489.630	1.634.894	300.432.706	1.624.640	6.933.683	237.044.166	554.159.721
Tap tímabilsins						(1.161.195)	(1.161.195)
Önnur heildarafkoma				(4.773.139)			(4.773.139)
Heildarafkoma tímabilsins .				(4.773.139)		(1.161.195)	(5.934.334)
Keyptir eigin hlutir	(3.657)		(346.987)				(350.644)
Millifært á bundið eigið fé ..					396.209	(396.209)	0
Eigið fé 31.3.2024	6.485.973	1.634.894	300.085.719	(3.148.499)	7.329.892	235.486.763	547.874.743

Skýringar á blaðsíðum 7 - 15 eru óaðskiljanlegur hluti árshlutareikningsins.

Skýringar

1. Félagið

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Yfirlýsing um að alþjóðlegum reikningsskilastöðlum sé fylgt

Árshlutareikningur er gerður í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla um árshlutareikninga, IAS 34 utan þess að samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi og sjóðsstreymi eru birtar fyrir tímabilið 1. janúar til 30. júní 2023 þar sem ekki liggur fyrir 3 mánaða uppgjör fyrir árið 2023. Samandreginn árshlutareikningur Ísfélags hf. inniheldur ekki allar þær upplýsingar sem krafist er í fullbúnum ársreikningi og ætti að lesa í samhengi við ársreikning félagsins sem gerður var samkvæmt alþjóðlegum reikningsskilastöðlum fyrir árið 2023.

Grundvöllur matsaðferða

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

Starfrækslu- og framsetningargjaldmiðill

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

Mat og ákvarðanir

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

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

Skýringar

3. Starfsþáttayfirlit

Rekstrarstarfsþættir

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

Útgerð

Til tekna hjá útgerð telst sala útgerðar á sjávarafurðum sem og kvótaleiga. Í þeim tilfellum þar sem skip félagsins afla hráefnis til eigin vinnslu er aflaverðmætið tekjufært hjá útgerðarsviði við löndun afla. Innri viðskipti vegna löndunar afla af skipum félagsins til vinnslu eru felld út við gerð árshlutareikningsins. Kostnaður samanstendur aðallega af rekstri skipa s.s., launum og launatengdum gjöldum sjómanna, viðhaldi, veiðarfærum, veiðigjöldum, olíu og stjórnunarkostnaði.

Vinnsla

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

	Útgerð	Vinnsla	Jöfnunar- færslur	Samtals
1.1. - 31.3. 2024				
Rekstrartekjur	19.167.556	25.734.983	(7.814.103)	37.088.436
Kostnaðarverð seldra vara	(16.483.244)	(22.913.214)	7.814.103	(31.582.355)
Framlegð	2.684.313	2.821.768	0	5.506.081
Aðrar tekjur	6.182	115.695		121.877
Útflutnings- og dreifingarkostnaður	(264.010)	(759.013)		(1.023.023)
Annar rekstrarkostnaður	(1.171.977)	(1.022.648)		(2.194.624)
Rekstrarhagnaður	1.254.508	1.155.803	0	2.410.311
Hrein fjármagnsgjöld				(3.325.123)
Áhrif dóttur- og hlutdeildarféлага				(173.553)
Hagnaður fyrir tekjuskatt				(1.088.366)
Tekjuskattur				(72.829)
Tap tímabilsins				(1.161.195)
Afskriftir rekstrarfjármuna	2.130.189	1.510.182		3.640.371
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	569.728	3.032.718		3.602.447
Rekstrarfjármunir	61.472.315	81.098.956		142.571.271
1.1. - 30.6. 2023				
Rekstrartekjur	37.284.056	76.703.597	(31.748.513)	82.239.140
Kostnaðarverð seldra vara	(27.233.694)	(57.003.073)	31.748.513	(52.488.254)
Framlegð	10.050.361	19.700.525	0	29.750.886
Aðrar tekjur	264.663	139.795		404.458
Útflutnings- og dreifingarkostnaður	(307.505)	(1.968.404)		(2.275.910)
Annar rekstrarkostnaður	(1.280.458)	(1.775.671)		(3.056.129)
Rekstrarhagnaður	8.727.061	16.096.243	0	24.823.305
Hrein fjármagnsgjöld				(2.579.682)
Áhrif dóttur- og hlutdeildarféлага				423.400
Hagnaður fyrir tekjuskatt				22.667.023
Tekjuskattur				(4.754.337)
Hagnaður tímabils				17.912.687
Afskriftir rekstrarfjármuna	2.818.776	2.635.944		5.454.720
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	760.651	8.830.268		9.590.919
Rekstrarfjármunir	56.277.628	85.919.136		142.196.764

Skýringar

3. Starfsþáttayfirlit (framhald)

Landsvæðaskipting

	2024	2023
	1.1.-31.3.	1.1.-30.6.
Rekstrartekjur sundurliðast á eftirfarandi hátt á landsvæði:		
Evrópa	34.578.945	67.140.839
Asía	306.207	12.936.453
Ameríka	2.013.224	634.078
Annað	190.060	1.527.769
Rekstartekjur samtals	<u>37.088.436</u>	<u>82.239.140</u>

Seldar vörur eru rekstrartekjur af samningum við viðskiptavini og falla undir gildissvið IFRS 15, Tekjur af samningum við viðskiptavini. Aðrar tekjur félagsins eru útseld þjónusta og söluhagnaður rekstrarfjármuna.

4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	2024	2023
	1.1.-31.3.	1.1.-30.6.
Vaxtatekjur skammtímakrafna og handbærs fjár	120.605	286.715
Vaxtatekjur langtímakrafna	182.732	235.681
Arður af hlutabréfaeign	0	20.232
Hreinn gengismunur	795.724	773.751
Fjármunatekjur samtals	<u>1.099.062</u>	<u>1.316.379</u>
Vaxtagjöld og verðbætur vaxtaberandi skulda	(2.425.370)	(1.793.889)
Önnur vaxtagjöld	(62.602)	(63.613)
Gangvirðisbreyting fjárfestinga á gangvirði	(1.115.663)	(939.072)
Gangvirðisbreyting afleiða	(820.550)	(1.099.487)
Fjármagnsgjöld samtals	<u>(4.424.185)</u>	<u>(3.896.061)</u>
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	<u>(3.325.123)</u>	<u>(2.579.682)</u>

5. Tekjuskattur

Tekjuskattshlutfall félagsins á árinu 2024 er 21%. Tekjuskattur í rekstrarreikningi greinist þannig:

	2024	2023
	1.1.-31.3.	1.1.-30.6.
Frestaður tekjuskattur	(795.406)	(131.671)
Tekjuskattur til greiðslu	868.235	4.886.008
	<u>72.829</u>	<u>4.754.337</u>

Virkt tekjuskattshlutfall félagsins greinist þannig:

	2024		2023	
	1.1.-31.3.		1.1.-30.6.	
(Tap) hagnaður fyrir skatta	(1.088.366)		22.667.023	
Tekjuskattur samkvæmt gildandi skatthlutfalli	(228.557)	21,0%	4.533.405	20,0%
Tekjufærður arður	0	0,0%	(4.046)	(0,0%)
Matsbreyting hlutabréfa	234.289	(21,5%)	187.814	0,8%
Hlutdeild í afkomu dóttur- og hlutdeildarféлага	36.446	(3,3%)	(84.680)	(0,4%)
Áhrif gengismunar tekjuskattsskuldbindingar	(27.395)	2,5%	119.922	0,5%
Aðrir liðir	58.044	(5,3%)	1.922	0,0%
Tekjuskattur samkvæmt rekstrarreikningi	<u>72.828</u>	(6,7%)	<u>4.754.337</u>	21,0%

Skýringar

6. Rekstrarfjármunir

Rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Fiskiskip og búnaður	Áhöld og tæki	Samtals		
Kostnaðarverð						
Heildarverð 1.1.2023	61.667.620	89.986.111	74.007.237	225.660.968		
Yfirtekið í samruna	1.204.483	36.024.897	2.227.383	39.456.763		
Endurmat leigueignar	561.193	0	0	561.193		
Viðbætur á árinu	3.603.773	2.391.050	11.685.848	17.680.671		
Selt og niðurlagt	0 (962.552)	(423.057)	(1.385.610)
Heildarverð 31.12.2023	67.037.070	127.439.505	87.497.411	281.973.986		
Viðbætur á tímabilinu	1.128.710	569.728	1.904.008	3.602.447		
Selt og niðurlagt	0	0	(146.363)	(146.363)
Heildarverð 31.3.2024	68.165.780	128.009.234	89.255.056	285.430.069		
Afskriftir						
Afskrifað 1.1.2023	31.228.368	37.941.728	57.901.518	127.071.615		
Afskriftir ársins	2.022.110	7.685.171	3.740.629	13.447.911		
Selt og niðurlagt	0 (828.292)	(374.391)	(1.202.684)
Afskrifað alls 31.12.2023	33.250.479	44.798.607	61.267.756	139.316.842		
Afskriftir tímabilsins	497.648	2.111.670	1.031.053	3.640.371		
Selt og niðurlagt	0	0	(98.415)	(98.415)
Afskrifað alls 31.3.2024	33.748.127	46.910.277	62.200.394	142.858.798		
Bókfært verð						
1.1.2023	30.439.252	52.044.382	16.105.719	98.589.353		
31.12.2023	33.786.591	82.640.898	26.229.654	142.657.144		
31.3.2024	34.417.653	81.098.956	27.054.662	142.571.271		
Afskriftahlutföll	0-4%	5-10%	8-20%			

7. Eignarhlutar í dóttur-, hlutdeildarfélagum og félagum í samrekstri

Eignarhlutir í dóttur-, hlutdeildarfélagum og félagum í samrekstri greinast þannig:

Dótturfélög greinast þannig:

	Eignarhlutur	Aðsetur	Bókfært verð	
			31.3.2024	31.12.2023
Fiskmarkaður Þórshafnar ehf.	100%	Ísland	498.124	498.124
Jörvi fasteignir ehf.	100%	Ísland	1.382.042	1.406.294
Primex ehf.	100%	Ísland	4.537.486	4.762.388
Arctic Seafood Ltd.	100%	England	3.071.180	2.911.813
IVM2 ehf.	100%	Ísland	0	0
			9.488.833	9.578.618

Hlutdeildarfélag og félag í sameiginlegri eigu greinast þannig:

Lundey fjárfestingarfélag ehf	50%	Ísland	7.058.849	7.182.715
Ocean Ecofarm ehf.	40%	Ísland	2.187.570	2.259.195
Iceland Pelagic ehf.	33%	Ísland	1.728.550	1.471.289
Pelagic Greenland A/S	33%	Grænland	1.527.297	2.006.846
Austur Holding AS	29%	Noregur	71.744.551	76.178.312
Önnur félag			1.038.336	1.088.063
			85.285.153	90.186.420
Samtals dóttur-, hlutdeildarfélag og félag í sameiginlegri eigu			94.773.985	99.765.039

Skýringar

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

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

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

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

	31.3.2024	31.12.2023
Staða 1.1.	99.765.039	12.350.646
Keypt á tímabilinu/árinu	0	74.301.476
Yfirtekið við samruna	0	7.418.286
Hlutdeild í afkomu	(173.553)	1.512.701
Mótttekinn arður	(44.361)	(844.579)
Þýðingarmunur	(4.773.139)	2.658.306
Endurflokkað	0	2.368.203
Staða 31.3./31.12.	94.773.985	99.765.039

8. Fjárfestingar á gangvirði

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

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

	31.3.2024		31.12.2023	
	Eignir	Skuldir	Eignir	Skuldir
Stig 1	8.206.340	0	9.322.004	0
Stig 2	74.356	4.912.254	72.342	4.092.409
Stig 3	2.609.821	0	2.222.864	0
Samtals	10.890.517	4.912.254	11.617.210	4.092.409

Flokkun fjárfestinga á gangvirði í efnahagsreikningi:

	31.3.2024	31.12.2023
Fjárfestingar á gangvirði	10.890.517	11.617.210
Aðrar skammtímaskuldir	(4.912.254)	(4.092.409)

Breyting fjárfestinga á gangvirði á stigi 3 greinist þannig:

	31.3.2024	31.12.2023
Staða 1.1.	2.222.864	1.304.540
Yfirtekið við samruna	0	789.106
Keypt á tímabilinu/árinu	386.956	2.494.424
Endurflokkað á hlutdeildarfélög	0	(2.368.203)
Gangvirðisbreytingar	0	2.997
Staða 31.3./31.12.	2.609.821	2.222.864

Skýringar

9. Birgðir

Birgðir greinast þannig:	31.3.2024	31.12.2023
Afurðabirgðir	43.464.651	50.772.486
Veiðarfæra- og rekstrarvörubirgðir	10.518.629	10.542.716
Birgðir samtals	53.983.280	61.315.202

Birgðir félagsins eru ekki veðsettar.

10. Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur

Viðskiptakröfur greinast þannig:	31.3.2024	31.12.2023
Nafnverð viðskiptakrafna	22.931.483	23.985.396
Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að tapast	(221.847)	(221.847)
	22.709.636	23.763.549

Aðrar skammtímakröfur greinast þannig:

Virðisaukaskattur	2.350.710	2.311.175
Fyrirframgreiddur kostnaður	3.126.701	590.652
Fjármagnstekjuskattur	355.548	343.983
Aðrar kröfur	0	3.442.439
	5.832.959	6.688.248

Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur samtals 28.542.595 30.451.798

11. Eigið fé

Hlutfé

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

	31.3.2024	31.12.2023
Útistandandi hlutir 1.1.	818.340.422	531.355.290
Útgefið vegna samruna	0	243.215.104
Seld eigin bréf við skráningu	0	43.770.028
Keypt eigin bréf	(500.000)	0
Útistandandi hlutir 31.3./31.12.	817.840.422	818.340.422

Arður

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

Lögbundinn varasjóður

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

Þýðingarmunur

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

Bundinn hlutdeildarreikningur

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

Óráðstafað eigið fé og arður

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

Skýringar

12. Hagnaður á hlut

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

Grunnhagnaður og þynntur hagnaður á hlut

	2024	2023
	1.1.-31.3.	1.1.-30.6.
(Tap) hagnaður tímabilsins	(1.161.195)	17.912.687

Vegið meðaltal hlutabréfa

Útistandandi hlutafé í upphafi árs	818.340.422	531.355.290
Áhrif breytinga á hlutafé	(66.667)	21.619.120
Vegið meðaltal útistandandi hluta	818.273.755	552.974.410
(Tap) hagnaður á útistandandi hlut (USD per hlut)	(0,001)	0,032

13. Vaxtaberandi skuldir

Vaxtaberandi langtímaskuldir greinast þannig:

	31.3.2024	31.12.2023
Skuldir í USD	70.562.500	71.941.667
Skuldir í JPY	10.108.019	11.005.315
Skuldir í EUR	44.397.512	57.798.483
Leiguskuldbindingar í ISK	1.806.996	1.819.213
Vaxtaberandi skuldir samtals	126.875.027	142.564.678
Næsta árs afborganir vaxtaberandi langtímaskulda	(16.902.032)	(17.888.533)
Vaxtaberandi langtímaskuldir samtals	109.972.995	124.676.145

Eignir félagsins eru veðsettar fyrir langtímaskuldum.

Afborganir af vaxtaberandi langtímaskuldum félagsins greinast þannig á næstu ár:

	31.3.2024	31.12.2023
Afborganir 1.4. 2024-31.3.2025/2024	16.950.900	17.888.533
Afborganir 1.4. 2025-31.3.2026/2025	22.557.065	9.372.723
Afborganir 1.4. 2026-31.3.2027/2026	16.875.212	31.719.653
Afborganir 1.4. 2027-31.3.2028/2027	68.880.326	81.960.026
Afborganir síðar	1.611.525	1.623.743
	126.875.027	142.564.678

Vegnir meðalvextir vaxtaberandi skulda

	7,20%	5,56%
--	-------	-------

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

Skýringar

13. Vaxtaberandi skuldir (framhald)

Breyting á vaxtaberandi skuldum og leiguskuldum greinist þannig:

	31.3.2024			31.12.2023		
	Vaxtab. skuldir	Leigu-skuldir	Samtals	Vaxtab. skuldir	Leigu-skuldir	Samtals
Staða 1.1.	140.745.465	1.819.213	142.564.678	51.348.096	1.103.072	52.451.168
Tekin vaxtab. lán	0	0	0	67.012.098	0	67.012.098
Nýjir leigusamningar	0	0	0	0	324.647	324.647
Afborganir	(13.838.262)	(12.217)	(13.850.479)	(8.298.863)	(48.868)	(8.347.731)
Gengism. og verðb.	(1.839.172)	0	(1.839.172)	425.635	287.458	713.093
Yfirtekið í samruna	0	0	0	30.258.499	152.904	30.411.403
Staða 31.3./31.12.	125.068.031	1.806.996	126.875.027	140.745.465	1.819.213	142.564.678

14. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig:

	31.3.2024	31.12.2023
Tekjuskattsskuldbinding 1.1.	76.617.001	31.742.315
Yfirtekið við samruna	0	47.782.701
Tekjuskattur færður í rekstrarreikning	72.829	9.709.557
Tekjuskattur til greiðslu	(868.235)	(14.035.549)
Áhrif samruna á tekjuskatt til greiðslu	0	1.500.754
Aðrir liðir	0	(82.776)
Tekjuskattsskuldbinding 31.3./31.12.	75.821.595	76.617.001

Tekjuskattsskuldbinding skiptist þannig á liði reikningskilanna:

	31.3.2024	31.12.2023
Rekstrarfjármunir	15.525.670	15.823.060
Óefnislegar eignir	60.778.259	60.778.259
Aðrir liðir	(482.334)	15.682
Tekjuskattsskuldbinding 31.3./31.12.	75.821.595	76.617.001

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

15. Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir

Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir greinast þannig:

	31.3.2024	31.12.2023
Viðskiptaskuldir	9.210.616	8.597.097
Ógreiddur skattur fyrra árs	10.851.442	0
Afleiðusamningur	4.912.254	4.092.409
Ógreiddir launaliðir	5.285.408	3.059.706
Áfallnir vextir	712.969	1.259.347
Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir	30.972.689	17.008.559

Skýringar

16. Tengdir aðilar

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

Á meðal krafna eru skuldabréfalán til annarra tengdra aðila að fjárhæð 6.131 þúsund USD (árslok 2023: 8.484 þúsund USD). Vaxtatekjur eru vegna þeirra lána. Aðrar kröfur og skuldir er vegna viðskipta milli félagsins og tengdra aðila.

Upplýsingar varðandi tengda aðila eru eftirfarandi:

Viðskipti við tengd félög tímabilið 1.1.2024 - 31.3.2024:

	Keyptar vörur og þjónusta	Seldar vörur og þjónusta	Vaxtatekjur	Kröfur	Skuldir
Dóttur- og hlutdeildarfélag	486.657	31.537.426	59.406	17.334.995	786.120
Aðrir	363.535	22.309	52.812	387.610	11.504
Samtals	850.193	31.559.734	112.218	17.722.605	797.624

Laun og hlunnindi stjórnar, forstjóra og lykilstjórnenda félagsins námu 388 þúsund USD á tímabilinu 1.1.-31.3 2024. Skilgreining á lykilstjórnendum á tímabilinu 1.1-31.3 2024 er þengri en á tímabilinu 1.1.-30.6 2023.

Viðskipti við tengd félög tímabilið 1.1.2023 - 30.6.2023:

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

Laun og hlunnindi stjórnar, forstjóra og lykilstjórnenda félagsins námu 1.044 þúsund USD á tímabilinu 1.1. - 30.6.2023.

17. Atburðir eftir lok reikningsskiladags

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

Tekin hefur verið ákvörðun um að loka fiskvinnslu félagsins í Þorlákshöfn vegna þess að humarveiðar og vinnsla sem voru hryggjarstykkið í starfseminni í Þorlákshöfn, hafa verið bannaðar frá 2021 um óákveðinn tíma.