



FISK Seafood ehf.
Ársreikningur 2024
Samstæða og móðurfélag

FISK Seafood ehf.
Háeyri 1
550 Sauðárkrókur

Kt. 461289-1269

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun stjórnar og framkvæmdastjóra	3
Áritun óháðs endurskoðanda	5
Rekstrarreikningur	8
Efnahagsreikningur	9
Sjóðstreymisyfirlit	10
Skýringar	11
Óendurskoðuð fylgiskjöl:	
Viðauki I: Stjórnarháttayfirlýsing	23
Viðauki II: Ófjárhagsleg upplýsingagjöf	25

Skýrsla og áritun stjórnar og framkvæmdastjóra

Samstæðuársreikningur FISK Seafood ehf. fyrir árið 2024 er gerður í samræmi við lög um ársreikninga. Ársreikningurinn tekur til félagsins og dótturfélaga þess, sem í lok árs 2024 voru Soffanías Cecilsson ehf., FISK Seafood fjárfesting ehf., Ölduós ehf., Kiddi Dóra ehf., Steinunn ehf og Lundhöfði ehf..

FISK Seafood ehf. er einkahlutafélag. Félagið er útgerðar- og fiskvinnslufyrirtæki sem á og rekur þrjá ferskfisktogara, einn frystitogara, einn bát og fiskvinnslu á Sauðárkróki. Í samstæðunni er rekstur ferskfisktogara og saltfiskverkunar í Grundarfirði, fjárfestingarstarfsemi, rekstur smábátaútgerðar og útgerð dragnótabáts. Afurðir félagsins eru nær eingöngu seldar á erlendum mörkuðum.

	2024	2023
Starfsemin á árinu	(í þús. kr.)	(í þús. kr.)
Hagnaður samstæðunnar á árinu samkvæmt rekstrarreikningi	708.952	3.182.533
Eignir samstæðunnar í árslok samkvæmt efnahagsreikningi	52.017.304	52.770.841
Bókfært eigið fé í árslok samkvæmt efnahagsreikningi	37.402.737	37.638.246
Eiginfjárlutfall samstæðunnar í árslok samkvæmt efnahagsreikningi	72%	71%
Fjöldi ársverka á árinu	257	264

Rekstrartekjur samstæðunnar stóðu nánast í stað milli ára, hækkuðu um 1%. Á sama tíma og afurðarverð fór hækkanði á helstu mörkuðum samstæðunnar hækkuðu aðföng og launakostnaður, enda fór framlegð samstæðunnar úr 26% árið 2023 niður í 19% árið 2024.

Bolfiskvinnslur félagsins á Sauðárkróki og í Grundarfirði unnu úr rúmlega 11 þúsund tonnum af hráefni á árinu sem skilaði rúmlega 9 þúsund tonnum af afurðum. Sjósókn gekk vel enda tíðarfar gott. Ísfiskskip félagsins veiddu rúm 15 þúsund tonn, frystitogari rúm 5 þúsund tonn og bátar tæp 5 þúsund tonn. Úthlutaðar aflaheimildir samstæðunnar kvótaárið 2024/2025 námu 27.037 tonnum en voru 26.439 tonn kvótaárið 2023/2024.

Fjárfest var í varanlegum rekstrarfjármunum og aflaheimildum fyrir 1.297 milljónir króna. Rekstrarfjármunir fyrir 38 milljónir króna voru seldir. Fjárfest var í eignarhlutum í dótturfélaginu Lundhöfða ehf. fyrir 288 milljónir.

Óvissupættir í rekstrinum eru margir. Fiskimiðin geta verið misjafnlega gjöful á milli ára og gæftir til sjósóknar háðar veðurguðunum. Heimsmarkaðurinn er sömuleiðis óútreiknanlegur hvað varðar framboð, eftirspurn og verðlagningu. Ákvarðanir stjórnvalda um aflaheimildir á hverjum tíma eru einnig stór áhættuþáttur. Stríðsátökin í Úkraínu og fyrir botni Miðjarðarhafs höfðu ekki bein áhrif á rekstur samstæðunnar þar sem afurðir eru hvorki seldar á þeim mörkuðum né í Rússlandi. Óbein áhrif eru hins vegar hækkan á olíuverði og öðrum aðföngum.

Þann 25. mars 2025 kynntu atvinnuvega- og fjármálaráðherra drög að frumvarpi um breytingar á lögum nr. 145/2018 um veiðigjald. Í frumvarpsdrögunum eru lagðar til breytingar á viðmiði fiskverðs við útreikning veiðigjalds fyrir meðal annars þorsk og ýsu. Ljóst er að, verði frumvarpið samþykkt óbreytt, munu veiðigjöld FISK-Seafood ehf. hækka verulega. Áhrifin á rekstur félagsins verða umtalsverð og munu hafa veruleg áhrif á stefnumótun þess til framtíðar, sérstaklega hvað varðar uppbyggingu og rekstur fiskvinnslu þess.

FISK-Seafood rekur öflugar fiskvinnslur bæði á Sauðárkróki og í Grundarfirði. Í undirbúningi hefur verið að stækka vinnsluna á Sauðárkróki verulega í náinni framtíð, samhliða uppfærslu alls tæknibúnaðar hennar og um leið aukinni samkeppnishæfni. Gera má ráð fyrir að þau áform komist í uppnám, verði frumvarpið samþykkt.

Kynjahlutfall

Í stjórn félagsins eru 5 stjórnarmenn, 3 karlar og 2 konur og í varastjórn sitja 3 karlar og 2 konur. Karlmenn eru 64% af stjórnendum samstæðunnar. Starfsmenn samstæðunnar voru 259 í árslok, 78% karlar og 22% konur.

Framtíðin

Áætlanir gera ráð fyrir að árið 2025 verði með svipuðum hætti og árið á undan. Tekjur koma til með að aukast en einnig tilkostnaður. Búist er við því að markaðir fyrir afurðir samstæðunnar verði sterkir og verð hátt. Frekari kvótaskerðingar í botnfiski geta haft áhrif á rekstur samstæðunnar síðari hluta ársins. Ljóst er að bregðast verður við frekari skerðingum í botnfiskkvóta með breyttu útgerðarmynstri.

Hluthafar

Hlutafé FISK Seafood ehf. er allt í eigu Kaupfélags Skagfirðinga. Engin breyting varð á hluthafahópnum á árinu og hlutafé félagsins í árslok nam 1.056 milljónum króna.

Skýrsla og áritun stjórnar og framkvæmdastjóra, frh.:

Ráðstöfun hagnaðar

Stjórn félagsins leggur til að hagnaður ársins verði yfirfærður til næsta árs, en vísar að öðru leyti í ársreikninginn um breytingar á eigin fé félagsins.

Eigin hlutir

Félagið átti eigin hluti að nafnvirði 14,9 milljónir króna í árslok. Engir eigin hlutir voru keyptir eða seldir á árinu.

Stjórnarhættir

Stjórn FISK Seafood ehf. leitast við að viðhalda góðum stjórnarháttum og hefur til hliðsjónar leiðbeiningar um stjórnarhætti fyrirtækja sem gefnar eru út af Viðskiptaráði Íslands í samstarfi við Samtök atvinnulífsins og Nasdaq OMX Ísland. Sjá nánar Viðauka I, Stjórnarháttayfirlýsing FISK Seafood ehf.

Ófjárhagsleg upplýsingagjöf

Samkvæmt lögum um ársreikninga skulu einingar tengdar almannahagsmunum veita upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að leggja mat á þróun, umfang, stöðu og áhrif í tengslum við umhverfis-, félags- og starfsmannamál, stefnu í mannréttindamálum, hvernig spornað er gegn spillingar- og mútumálum auk stuttrar lýsingar á viðskiptalíkani félagsins o.fl. Gerð er grein fyrir stefnu og árangri félagsins í þessum málum í Viðauka II með ársreikningnum. Samhliða útgáfu ársreiknings fyrir árið 2024 gefur félagið út samfélagsskýrslu og eykur það til muna gagnsæi í rekstri félagsins. Skýrslan er aðgengileg á vef FISK Seafood ehf.

Yfirlýsing stjórnar og framkvæmdastjóra

Ársreikningur samstæðunnar er gerður í samræmi við lög nr. 3/2006 um ársreikninga. Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi samkvæmt okkar bestu vitneskju glögga mynd af afkomu samstæðunnar á árinu 2024, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu hennar þann 31. desember 2024 og breytingu á handbæru fé á árinu 2024.

Jafnframt er það álit okkar að ársreikningurinn, ásamt skýrslu stjórnar og framkvæmdastjóra, gefi glöggt yfirlit um þróun, árangur og stöðu í rekstri samstæðunnar auk þess að lýsa helstu áhættuþáttum og óvissu sem samstæðan býr við.

Stjórn og framkvæmdastjóri FISK Seafood ehf. staðfesta hér með samstæðuársreikning félagsins með undirritun sinni.

Sauðárkróki 22. maí 2025

Í stjórn

Þórólfur Gíslason
stjórnarformaður

Bjarni P. Maronsson
varaformaður

Sigurjón Rúnar Rafnsson

Ingileif Oddsdóttir

Herdís Á. Sæmundardóttir

Framkvæmdastjóri

Friðbjörn Ásbjörnsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og hluthafa FISK Seafood ehf.

Áritun um endurskoðun ársreiknings samstæðu og móðurfélags

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning samstæðu og móðurfélags FISK Seafood ehf. („samstæðan og móðurfélagið“) fyrir árið 2024. Ársreikningur samstæðu og móðurfélags („ársreikningurinn“) hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaðferðir og aðrar skýringar fyrir samstæðuna og móðurfélagið.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu samstæðunnar og móðurfélagsins 31. desember 2024 og afkomu samstæðunnar og móðurfélagsins og breytingu á handbæru fé á rekstrarárinu 2024 í samræmi við lög um ársreikninga.

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

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins samstæðu og móðurfélags* í árituninni. Við erum óháð samstæðunni og móðurfélaginu í samræmi við gildandi siðareglur fyrir endurskoðendur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

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

Við vorum fyrst kjörin endurskoðendur félagsins árið 1990 og höfum verið endurskoðendur félagsins samfelld síðan þá.

Lykilþættir endurskoðunar

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

Megináherslur við endurskoðun

Aflaheimildir

Bókfærðar aflaheimildir nema 25.807 millj. kr. í árslok 2024 eða um 20% af heildareignum samstæðunnar. Aflaheimildir eru færðar til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði sem óefnisleg eign með ótakmarkaðan líftíma. Í árslok 2024 framkvæmdu stjórnendur virðisrýrnunarpróf til að meta hvort endurheimtanlegt virði þeirra sé umfram bókfært verð þeirra á reikningsskiladegi.

Aflaheimildir eru lykilþáttur í endurskoðun á ársreikningi samstæðunnar þar sem þær eru stór hluti heildareigna og vegna forsendna sem eru til hliðsjónar og tengjast mati þeirra.

Í skýringu 9 er fjallað um virðisrýrnunarpróf sem framkvæmt var á aflaheimildum samstæðunnar í árslok og í skýringu 3e er fjallað um reikningsskilaðferðir sem eiga við.

Endurskoðun á megináherslum

Við ásamt verðmatssérfræðingum okkar lögðum mat á forsendur sem stjórnendur nota við mat á virði aflaheimilda. Í þeirri vinnu fólst m.a.:

- Við staðfestum tilvist aflahlutdeildar og aflamarks félaga í samstæðunni.
- Við staðfestum og berum saman verð sem lögð eru til grundvallar matinu við nýleg viðskipti með aflaheimildir.
- Forsendur stjórnenda voru bornar saman við ytri og innri gögn.
- Lagt var mat á reiknilíkan félagsins og niðurstöður voru endurreiknaðar.
- Við yfirförum skýringar í ársreikningi og staðfestum að helstu upplýsingar sem reikningsskilareglur kveða á um kæmu fram.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningi samstæðu og móðurfélags

Stjórn og framkvæmdastjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreiknings samstæðu og móðurfélags í samræmi við lög um ársreikninga og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

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

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

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreiknings samstæðu og móðurfélags

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

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

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningi samstæðu og móðurfélags hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits félagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun stjórnar og framkvæmdastjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um rekstrarhæfi samstæðunnar eða móðurfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni gert samstæðuna og félagið órekstrarhæft.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreiknings samstæðu og móðurfélags í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna varðandi fjárhagslegar upplýsingar eininga innan samstæðunnar til að geta gefið álit á samstæðuársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar samstæðunnar og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

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

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

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

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

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

Sauðárkróki 22. maí 2025.

KPMG ehf.

Sigurjón Örn Arnarson

Rekstrarreikningur ársins 2024

	Skýr.	Samstæða		Móðurfélag	
		2024	2023	2024	2023
Rekstrartekjur	4	12.542.180	12.461.508	10.425.000	10.374.579
Kostnaðarverð seldra vara	4	(9.084.876)	(8.821.881)	(7.629.717)	(7.276.098)
Vergur hagnaður		3.457.304	3.639.627	2.795.283	3.098.481
Aðrar tekjur	4	425.864	1.179.871	881.437	1.416.339
Sameiginlegur kostnaður og yfirstjórn		(1.405.782)	(1.236.600)	(2.092.102)	(1.696.620)
		(979.918)	(56.728)	(1.210.666)	(280.280)
Rekstrarhagnaður fyrir afskriftir		2.477.386	3.582.898	1.584.617	2.818.201
Afskriftir	10	(744.243)	(697.213)	(510.034)	(481.974)
Rekstrarhagnaður fyrir fjármagnsliði		1.733.143	2.885.685	1.074.584	2.336.226
Fjármunatekjur		85.220	93.156	41.948	42.870
Fjármagnsgjöld		(825.668)	(709.287)	(273.327)	(255.919)
Gangvirðisbreyting eignarhluta		(235.889)	(100.172)	(235.889)	(100.172)
Gengismunur		361.911	22.097	32.459	(917)
		(614.427)	(694.207)	(434.809)	(314.138)
Hagnaður fyrir áhrif dóttur- og hlutdeildarféлага		1.118.716	2.191.478	639.774	2.022.088
Hlutdeild í afkomu dótturféлага	12	0	0	253.067	1.557.990
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага	13	(132.680)	1.491.222	(23.187)	(1.851)
		(132.680)	1.491.223	229.879	1.556.139
Hagnaður fyrir tekjuskatt		986.036	3.682.700	869.654	3.578.227
Tekjuskattur	8	(277.084)	(500.168)	(182.198)	(428.641)
Hagnaður ársins	17	708.952	3.182.533	687.455	3.149.586
Hagnaður ársins sem tilheyrir:					
Eigendum móðurfélagsins		687.455	3.149.586		
Hlutdeild minnihluta		21.496	32.946		
		708.952	3.182.533		

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

		Samstæða		Móðurfélag	
	Skýr.	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Eignir					
Óefnislegar eignir	9	26.191.039	25.736.436	11.852.925	11.528.954
Rekstrarfjármunir	10	6.894.317	6.629.112	5.873.305	5.657.894
Eignarhlutir í dótturfélögum	12	0	0	19.287.835	19.512.750
Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum	13	13.725.424	14.421.831	589.073	612.261
Eignarhlutir í öðrum félögum	14	1.885.422	2.082.017	1.880.967	2.079.356
Skuldabréfaeign og aðrar langtímakröfur		167.330	175.400	0	0
Fastafjármunir samtals		48.863.532	49.044.795	39.484.105	39.391.215
Birgðir	15	988.769	1.174.829	750.955	945.174
Viðskiptakröfur	16	1.242.342	1.753.346	1.094.514	1.694.062
Kröfur á tengda aðila	21	0	0	1.430.250	1.462.040
Ýmsar skammtímakröfur		156.472	150.587	89.301	94.590
Skuldabréf		0	53.116	0	0
Handbært fé		766.190	594.167	216.318	119.818
Veltufjármunir samtals		3.153.772	3.726.045	3.581.338	4.315.685
Eignir samtals		52.017.304	52.770.841	43.065.443	43.706.900
Eigið fé					
Hlutfé	17	1.055.628	1.055.628	1.055.628	1.055.628
Yfirverðsreikningur		238.175	238.175	238.175	238.175
Annað bundið eigið fé		5.461.759	6.453.442	5.461.759	6.453.442
Óráðstafað eigið fé		30.560.129	29.797.452	30.560.129	29.797.452
Eigið fé meirihluta eigenda	17	37.315.691	37.544.696	37.315.691	37.544.697
Hlutdeild minnihluta		87.046	93.549	0	0
Eigið fé samtals		37.402.737	37.638.246	37.315.691	37.544.697
Skuldbindingar					
Tekjuskattsskuldbinding	18	2.611.280	2.587.823	872.734	866.696
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	20	4.578.344	9.722.004	2.192.406	2.474.878
Langtímaskuldir samtals		4.578.344	9.722.004	2.192.406	2.474.878
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	19	1.314.732	1.028.066	1.314.732	1.028.066
Viðskiptaskuldir		502.808	397.373	406.822	325.859
Skuld við tengda aðila	21	70.976	77.332	277.449	589.150
Næsta árs afborgun langtímaskulda	20	4.719.030	355.583	173.939	181.917
Aðrar skammtímaskuldir		516.240	607.555	334.174	393.568
Ógreiddir skattar	8,18	301.157	356.858	177.495	302.069
Skammtímaskuldir samtals		7.424.943	2.822.767	2.684.612	2.820.629
Skuldir samtals		14.614.568	15.132.595	5.749.752	6.162.203
Eigið fé og skuldir samtals		52.017.304	52.770.841	43.065.443	43.706.900
Veðsetningar og ábyrgðir	11				

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2024

		Samstæða		Móðurfélag	
	Skýr.	2024	2023	2024	2023
Rekstrarhreyfingar:					
Hagnaður ársins	17	708.952	3.182.533	687.455	3.149.586
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:					
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna og aflaheimilda		(6.952)	(680.536)	(624)	(667.643)
Afskriftir	10	744.243	697.213	510.034	481.974
Gangvirðisbreyting eignarhluta í öðrum félögum		235.889	100.172	235.889	100.172
Hlutdeild í afkomu dóttur- og hlutdeildarfélaga	12,13	132.680	(1.493.073)	(229.879)	(1.556.139)
Gengismunur og verðbætur eigna og skulda		(428.564)	(64.788)	(110.196)	(25.632)
Breyting tekjuskattsskuldbindingar	18	31.598	145.336	6.038	126.572
Veltufé frá rekstri		1.417.847	1.886.857	1.098.717	1.608.890
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:					
Birgðir	15	186.739	(83.833)	194.219	(124.633)
Skammtíma kröfur		506.096	(75.666)	604.838	(124.812)
Skammtímaskuldir		(40.016)	(162.929)	(103.004)	(220.721)
Breyting rekstrartengdar eigna og skulda		652.819	(322.428)	696.053	(470.166)
Handbært fé frá rekstri		2.070.666	1.564.429	1.794.770	1.138.724
Fjárfestingarhreyfingar:					
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	10	(831.823)	(265.485)	(747.641)	(157.541)
Fjárfesting í aflaheimildum	9	(464.771)	(1.868.114)	(323.971)	(1.568.067)
Söluverð rekstrarfjármuna	10	38.020	115.418	22.820	77.108
Söluverð aflaheimilda	9	0	748.910	0	748.910
Fjárfestingar í eignarhlutum í félögum	14	(37.500)	(317.455)	(37.500)	(317.455)
Skuldabréf		53.116	(55.150)	0	0
Fenginn arður		147.266	144.504	350.000	190.000
Fjárfestingar í eignarhlutum í dótturfélögum	14	(288.480)	0	(288.480)	0
Kröfur á tengd félög, breyting		(6.803)	(754)	31.790	226.641
Fjárfestingarhreyfingar		(1.390.975)	(1.498.126)	(992.981)	(800.404)
Fjármögnunarhreyfingar:					
Greiddur arður		(528.000)	(60.000)	(500.000)	0
Afborgun langtímalána		(351.649)	(340.545)	(180.253)	(179.852)
Skuldir við lánastofnanir		286.666	(410.115)	286.666	(410.115)
Tekin ný langtímalán		0	302.432	0	0
Skuldir við tengd félög, breyting		0	0	(311.701)	218.845
Fjármögnunarhreyfingar		(592.984)	(508.228)	(705.288)	(371.122)
Breyting á handbæru fé		86.708	(441.924)	96.500	(32.802)
Handbært fé í ársbyrjun		679.483	1.036.091	119.818	152.620
Handbært fé í lok árs		766.190	594.167	216.318	119.818

Skýringar

1. Félagið

FISK Seafood ehf. („félagið“) er íslenskt einkahlutafélag og er lögheimili þess að Háeyri 1 á Sauðárkróki. Samstæðuársreikningur félagsins hefur að geyma samstæðuársreikning móðurfélagsins og dótturfélaga þess, sem vísað er til í heild sinni sem „samstæðan“ og til einstakra félaga sem samstæðufélaga. Ársreikningurinn innifelur auk þess ársreikning móðurfélagsins.

Dótturfélög sem eru innifalin í samstæðuársreikningi eru eftirtalin:

	Eignarhluti	Starfsemi
Soffanías Cecilsson ehf.	100%	Sjávarútvegsfyrirtæki
Steinunn ehf.	60%	Sjávarútvegsfyrirtæki
Ölduós ehf.	100%	Sjávarútvegsfyrirtæki
Lundhöfði ehf.	100%	Sjávarútvegsfyrirtæki
FISK Seafood fjárfesting ehf.	100%	Eignarhaldsfélag
Kiddi Dóra ehf.	100%	Eignarhaldsfélag

FISK Seafood ehf. er dótturfélag Kaupfélags Skagfirðinga svf. á Sauðárkróki. Ársreikningur félagsins er hluti af samstæðureikningi móðurfélagsins og eru upplýsingar um afkomu og fjárhagsstöðu samstæðunnar þar.

2. Grundvöllur reikningsskilanna

- a. Samstæðuársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum. Hann byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum að því undanskyldu að eignarhlutir í öðrum félögum sem hafa hlutabréf skráð á verðbréfamarkaði eru færðir á markaðsverði. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

b. Mat og ákvarðanir

Við gerð ársreikninga þurfa stjórnendur að taka ákvarðanir, meta og draga ályktanir sem hafa áhrif á beitingu reikningsskilaaðferða og fjárhæðir eigna og skulda, tekna og gjalda. Endanlegar niðurstöður kunna síðan að verða frábrugðnar þessu mati.

Mat og ályktanir því til grundvallar eru í stöðugri endurskoðun. Breytingar á reikningshaldslegu mati eru færðar á því tímabili sem breytingin á sér stað og þeim framtíðartímabilum sem áhrif breytingarinnar vara.

3. Helstu reikningsskilaaðferðir

Reikningsskilaaðferðum sem er lýst hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti fyrir öll tímabil sem koma fram í ársreikningi samstæðunnar.

a. Grundvöllur samstæðu

(i) Dótturfélög

Dótturfélög eru þau félög þar sem samstæðan fer með yfirráð. Yfirráð eru til staðar þegar samstæðan hefur vald til að stjórna fjárhags- og rekstrarstefnu félags í þeim tilgangi að hagnast á starfsemi þess. Við mat á yfirráðum er tekið tillit til mögulegs atkvæðisréttar sem þegar er nýtanlegur. Reikningsskil dótturfélaga eru innifalin í samstæðureikningsskilum frá því að yfirráð hefjast og þar til þeim lýkur. Fjárfestingar í dótturfélögum eru færðar með hlutdeildaraðferð í reikningsskilin. Í þeim tilvikum sem eignarhlutur í dótturfélagi er innan við 100% er færð upp hlutdeild minnihluta í eigin fé og rekstrarafkomu.

Kaupaðferð 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. Sú fjárhæð kaupverðs sem er umfram gangvirði eignarhluta samstæðunnar í yfirteknum aðgreinanlegum eignum er skráð sem viðskiptavild. Viðskiptavild er gjaldfærð í rekstrarreikningi á tíu árum.

Viðskipti milli samstæðufélaga, stöður milli þeirra og óinnleystar tekjur og gjöld sem myndast hafa í viðskiptum milli félaganna eru felld út við gerð samstæðureikningsins.

Skýringar, frh.:

3. Helstu reikningsskilaaðferðir frh.

a. Grundvöllur samstæðu frh.

(ii) Hlutdeildarfélög

Hlutdeildarfélög eru félög þar sem samstæðan hefur veruleg áhrif á fjárhags- og rekstrarstefnu, en ekki yfirráð. Veruleg áhrif eru alla jafna til staðar þegar samstæðan ræður 20-50% atkvæðaréttar. Hlutdeildarfélög eru færð í ársreikning samstæðunnar með hlutdeildaraðferð og eru í upphafi færð á kostnaðarverði.

Samstæðureikningurinn inniheldur hlutdeild samstæðunnar í afkomu og eiginfjárhreyfingum hlutdeildarfélaga frá upphafi áhrifa þangað til þeim lýkur. Verði hlutdeild samstæðunnar í tapi meiri en bókfært verð hlutdeildarfélags, að meðtalinni langtímafjármögnun þess, er bókfærða verðið færð í núll og færslu frekara taps hætt nema samstæðan hafi gengist í ábyrgðir fyrir hlutdeildarfélagið eða fjármagnað það.

(iii) Hlutdeildaraðferð

Fjárfesting í dóttur- og hlutdeildarfélögum er færð með hlutdeildaraðferð í reikningsskilin og er færð í upphafi á kostnaðarverði. Hlutur samstæðunnar í hagnaði eða tapi dóttur- og hlutdeildarfélaga eftir kaup er færður í rekstrarreikning og hlutur hennar í eiginfjárhreyfingum er færður á eigið fé. Móttekinn arður er færður til lækkunar á bókfærðu verði fjárfestingarinnar. Verði hlutur samstæðunnar í tapi meiri en bókfært verð hlutdeildarfélags, að meðtalinni langtímafjármögnun þess, er bókfærða verðið færð í núll og færslu frekara taps hætt nema samstæðan hafi gengist í ábyrgðir fyrir hlutdeildarfélagið eða fjármagnað það.

b. Erlendir gjaldmiðlar

Viðskipti sem eiga uppruna sinn í erlendum gjaldmiðlum eru umreiknuð á gengi viðskiptadags. Peningalegar eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru umreiknaðar í íslenskar krónur á gengi Seðlabanka Íslands í árslok 2024. Gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

c. Innlausn tekna

Aflaverðmæti skipa og framleiðsla landvinnslu eru tekjufærð á áætluðu skilaverði í bókhaldi samstæðunnar. Tekjur af vörusölu og þjónustu eru færðar þegar til þeirra hefur verið unnið. Vörusala er skráð þegar vörur eru afhentar eða verulegur hluti áhættu og ávinnings af eignarhaldi flyst til kaupanda. Þjónustutekjur eru færðar þegar þjónustan hefur verið innt af hendi. Sala er sýnd í rekstrarreikningi að teknu tilliti til afsláttar.

d. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur samanstanda af vaxtatekjum og gengismun af eignum í öðrum gjaldmiðlum. Vaxtatekjur eru færðar í rekstrarreikning eftir því sem þær falla til miðað við virka vexti. Fjármagnsgjöld samanstanda af vaxtagjöldum, gengismun af skuldum í öðrum gjaldmiðlum og öðrum fjármagnskostnaði.

e. Óefnislegar eignir

Aflaheimildir

Keyptar aflaheimildir eru færðar til eignar á kostnaðarverði sem óefnislegar eignir með ótakmarkaðan nýtingartíma. Aflaheimildir eru ekki afskrifaðar en árlega er framkvæmt virðisrýrnunarpróf.

Viðskiptavild

Viðskiptavild myndast við kaup á dótturfélögum. Viðskiptavild er mismunur á kaupverði og matsvirði yfirtekinna eigna og skulda. Viðskiptavild er gjaldfærð í rekstrarreikningi á tíu árum.

f. Rekstrarfjármunir

Rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum og virðisrýrnun. Kostnaður sem fellur til vegna fjárfestingar í rekstrarfjármunum er eignfærður þegar sá kostnaður fellur til ef líklegt er að framtíðarhagnaður sem felst í eigninni muni renna til samstæðunnar og ef hægt er að meta kostnaðinn á áreiðanlegan hátt. Allur annar kostnaður er gjaldfærður í rekstrarreikningi þegar til hans er stofnað.

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími greinist þannig:

Skip	6-17 ár
Fasteignir og lóðir (land er ekki afskrifað)	12-33 ár
Vélar, áhöld og tæki	4-10 ár

3. Helstu reikningsskilaaðferðir frh.

g. Eignarhlutir í öðrum félögum

Eignarhlutir félögum þar sem félagið á minna en 20% hlutafjár eru færðir á kostnaðarverði að teknu tilliti til virðisrýrnunar. Eignarhlutir í félögum sem hafa hlutabréf skráð á verðbréfamarkaði eru færðir á markaðsverði og eru gangvirðisbreytingar færðar í rekstrarreikning.

h. Birgðir

Vörubirgðir eru metnar á kostnaðarverði/framleiðsluverði eða hreinu söluverði, hvoru sem lægra reynist. Kostnaðarverð birgða samanstendur af kostnaði við öflun þeirra ásamt öðrum kostnaði sem fellur til við að koma birgðunum í söluhæft ástand. Framleiðslukostnaður samanstendur af hráefniskostnaði, launakostnaði og óbeinum kostnaði vegna framleiðslunnar. Hreint söluverði er áætlað söluverð í venjulegum viðskiptum að frádregnum sölukostnaði. Birgðir eru metnar samkvæmt eftirfarandi meginreglum:

- Afurðabirgðir eru metnar á reiknuðu meðalframleiðslukostnaðarverði.
- Hráefnisbirgðir eru metnar á síðasta innkaupsverði, dagverði eða reiknuðu kostnaðarverði eigin afla.
- Rekstrarvörur eru metnar á kostnaðarverði. Árleg veiðarfærakaup eru að jafnaði færð til gjalda með jöfnum fjárhæðum á tveimur árum.

i. Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur

Viðskiptakröfur og skammtímakröfur eru færðar á kostnaðarverði að frádreginni virðisrýrnun. Hér er ekki um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreykingur sem mæta á þeim kröfum sem kunna að tapast og er hann dreginn frá skammtímakröfum í efnahagsreikningi.

j. Handbært fé

Bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Hlutafé

Við kaup á eigin bréfum er kaupverðið, að meðtöldum kostnaði sem tengist kaupunum, fært til lækkunar á eigin fé. Ef eigin bréf eru seld færast salan til hækkunar á eigin fé. Hvorki er færður söluhagnaður né sölutap.

l. Vaxtaberandi lán

Vaxtaberandi lán eru upphaflega færð á gangvirði að frádregnum viðeigandi kostnaði vegna þeirra. Eftir upphaflega færslu eru vaxtaberandi lán færð upp miðað við virka vexti. Lán í öðrum myntum en uppgjörsmýnt eru færð miðað við gengi viðkomandi gjaldmiðla í lok árs. Næsta árs afborganir af vaxtaberandi lánum eru færðar meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi.

m. Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir

Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir eru færðar á nafnverði.

n. Tekjuskattsskuldbinding/skatteign

Tekjuskattsskuldbinding/skatteign er reiknuð og færð í ársreikninginn. Útreikningur hennar byggist á mismun efnahagsliða samkvæmt skattuppgjöri annars vegar og ársreikningi félagsins hins vegar. Mismunur efnahagsliða, sem þannig kemur fram, stafar af því að álagning tekjuskatts er miðuð við aðrar forsendur en reikningsskilin og er þar í meginatriðum um að ræða tímabundinn mismun vegna þess að gjöld eru að jafnaði færð fyrr í skattuppgjöri en í ársreikningi.

Tekjuskattur á hagnað eða tap ársins innifelur bæði tekjuskatt til greiðslu og frestaðan tekjuskatt. Tekjuskattur er færður í rekstrarreikning nema að því marki sem hann tengist liðum sem færðir eru beint á eigið fé, þá er hann færður á eigið fé. Tekjuskattur til greiðslu er áætlaður skattur ársins, miðað við gildandi skatthlutfall. Tekið er tillit til leiðréttinga vegna fyrri ára.

Skatteign er einungis færð að því marki sem líklegt er talið að skattskyldur hagnaður verði til ráðstöfunar í framtíðinni sem unnt verður að nýta eignina á móti. Skatteign er metin á hverjum uppgjörssdegi og lækkuð að því marki sem talið er líklegt að hún nýtist ekki. Tekjuskattshlutfall félagsins er 21% á árinu 2024 en verður 20% á árinu 2025.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur og kostnaðarverð seldra vara

a. Rekstrartekjur greinast þannig eftir starfsþáttum:

	Samstæða		Móðurfélag	
	2024	2023	2024	2023
Aflaverðmæti skipa	8.029.137	8.176.625	7.592.866	7.595.255
Framleiðsluverðmæti fiskvinnslu	7.596.257	7.316.583	5.663.039	5.582.107
Afli til eigin nota	(3.083.213)	(3.031.701)	(2.830.905)	(2.802.783)
Tekjur samtals	12.542.180	12.461.508	10.425.000	10.374.579

b. Kostnaðarverð seldra vara greinist þannig:

Rekstrargjöld útgerðar	7.215.759	6.902.919	6.088.976	5.827.671
Rekstrargjöld fiskvinnslu	4.952.330	4.950.663	4.371.646	4.251.211
Afli til eigin nota	(3.083.213)	(3.031.701)	(2.830.905)	(2.802.783)
Kostnaðarverð seldra vara samtals	9.084.876	8.821.881	7.629.717	7.276.098

Aðrar tekjur eru að stærstum hluta vegna leigu á veiðiheimildum, söluhagnaðar og tryggingabóta.

5. Breytingar á samstæðunni

Á árinu keypti FISK allt hlutafé í útgerðafélaginu Lundhöfða ehf. á Sauðárkróki. Lundhöfði ehf. er hluti af samstæðureikningsskilum FISK frá júlí 2024.

Í samræmi við íslensk ársreikningalög var kaupverði deilt út á yfirteknar aðgreinanlegar eignir og skuldir.

Áhrif á efnahagsreikning greinast þannig:

Rekstrarfjármunir	9.393
Aflaheimildir	9.200
Veltufjármunir	86.971
Yfirteknar eignir samtals	105.564
Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir	2.409
Yfirteknar skuldir	2.409
Hreinar aðgreinanlegar eignir samtals	103.155
Kaupverð greitt með handbæru fé	(288.480)
Yfirverð við kaup	(185.324)
Aflaheimildir	124.718
Fiskiskip	7.369
Fasteignir	53.238
	185.324

Skýringar, frh.:

6. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Samstæða		Móðurfélag	
	2024	2023	2024	2023
Laun	3.954.919	3.999.172	3.212.055	3.249.474
Lífeyrisiðgjöld	483.507	432.803	399.749	354.955
Önnur launatengd gjöld	363.725	365.773	298.645	300.158
Annar starfsmannakostnaður	266.643	240.120	240.591	211.787
Laun og launatengd gjöld samtals	5.068.794	5.037.868	4.151.040	4.116.374

Laun og launatengd gjöld skiptast þannig á rekstrarliði:

Kostnaðarverð seldra vara	4.665.490	4.612.984	3.849.306	3.791.116
Sameiginlegur kostnaður og yfirstjórn	403.304	424.884	301.734	325.258
Laun og launatengd gjöld samtals	5.068.794	5.037.868	4.151.040	4.116.374

Ársverk	257	264	208	212
Laun stjórnar og framkvæmdastjóra	93.252	83.913	59.052	56.413

7. Þóknanir til endurskoðenda

Þóknanir til endurskoðenda greinast þannig:

	2024	2023
Endurskoðun ársreiknings	9.208	13.436
Önnur vinna	2.125	3.096
Samtals	11.333	16.532

8. Tekjuskattur

Virkur tekjuskattur móðurfélagsins greinist þannig:

		2024		2023
Virkur tekjuskattur móðurfélagsins greinist þannig:				
Hagnaður fyrir skatta		869.654		3.578.227
Tekjuskattur m.v. gildandi skatthlutfall	21,0%	182.627	20,0%	715.645
Ófrádráttarbær kostnaður	5,7%	49.541	0,7%	24.224
Óskattskyldar tekjur	(5,6%)	(48.614)	(9,7%)	(347.988)
Áhrif breytinga skatthlutfalli	(0,0%)	(302)	0,0%	0
Aðrir liðir	(0,1%)	(1.055)	1,0%	36.760
Samtals	21,0%	182.198	12,0%	428.641

Virkur tekjuskattur samstæðu greinist þannig:

Hagnaður fyrir skatta		986.036		3.682.700
Tekjuskattur m.v. gildandi skatthlutfall	21,0%	207.068	20,0%	736.540
Ófrádráttarbær kostnaður	5,0%	49.568	0,7%	24.647
Óskattskyldar tekjur	6,0%	59.353	(8,1%)	(298.244)
Áhrif breytinga skatthlutfalls	(0,2%)	(2.040)	0,0%	0
Aðrir liðir	(3,7%)	(36.863)	1,0%	37.225
Samtals	28,1%	277.084	13,6%	500.168

Skýringar, frh.:

9. Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir greinast þannig:	Samstæða	Móðurfélag
Viðskiptavild	384.231	0
Aflaheimildir	25.806.808	11.852.925
Bókfært verð 31.12.	26.191.039	11.852.925

Viðskiptavild

	2024	2023
Staða 1.1.	528.316	672.401
Afskrift ársins	(144.085)	(144.085)
Bókfært verð 31.12.	384.231	528.316

Viðskiptavild er til komin vegna kaupa á Soffaníasí Cecilssyni ehf. á árinu 2017. Viðskiptavildin er afskrifuð línulega á tíu árum. Í lok reikningsársins var framkvæmt virðisrýrnunarpróf á viðskiptavild félagsins. Lagt var mat á gangvirði eigna að fráðregnum sölukostnaði. Niðurstaða matsins gaf ekki til kynna vísbendingar um virðisrýrnun.

Aflaheimildir

	2024	2023
Staða 1.1.	25.208.120	23.353.447
Yfirtekið við kaup á dótturfélagi	133.918	0
Selt á árinu	0	(13.441)
Keypt á árinu	464.771	1.868.114
Bókfært verð 31.12.	25.806.808	25.208.120

Keyptar aflaheimildir eru færðar til eignar í efnahagsreikningi sem óefnislegar eignir með ótakmarkaðan líftíma og er framkvæmt virðisrýrnunarpróf á þeim að minnsta kosti árlega. Við mat á hugsanlegri virðisrýrnun aflaheimilda var endurheimtanleg fjárhæð samstæðunnar metin með því að núvirða áætlað framtíðarþjárfjárstreymi miðað við áframhaldandi starfsemi samstæðunnar. Áætlað fjárstreymi byggir á spá um rekstrarafkomu samstæðunnar til næstu fimm ára. Við matið var stuðst við þær forsendur að framtíðarvöxtur tekna sé 4,1% og að ávöxtunarkrafa (WACC) sé 9,1%. Metið endurheimtanlegt virði aflaheimilda félagsins er verulega umfram bókfært verð.

Aflaheimildir félagsins greinast þannig:

	Samstæða		Móðurfélag	
	Hlutdeild	Úthlutaðar	Hlutdeild	Úthlutaðar
	í úthlutun	heimildir	í úthlutun	heimildir
	2024	tonn	2024	tonn
Þorskur	6,6%	11.112	4,7%	7.901
Þorskur í norskri lögsögu	12,2%	0	12,2%	0
Þorskur í rússneskri lögsögu	12,2%	0	12,2%	0
Ýsa	7,6%	4.697	6,0%	3.609
Ufsi	7,5%	3.847	6,7%	3.548
Karfi	7,2%	2.828	6,9%	2.809
Djúpkarfi	10,1%	0	9,9%	0
Grálúða	9,2%	818	9,2%	814
Skarkoli	18,3%	1.337	12,7%	871
Steinbítur	10,0%	816	7,1%	566
Gulllax	5,6%	649	5,6%	649
Úthafs-rækja	12,8%	549	6,4%	276
Makríll	1,8%	0	1,7%	0
Aðrar fisktegundir		386		131
		27.037		21.174
Aflaheimildir í þorskígildum		22.458		17.613

9. Óefnislegar eignir frh.

Aflaheimildir félagsins eru að uppistöðu til úthlutaðar heimildir en að því leyti sem aflaheimildir hafa verið keyptar sérstaklega eru þær eignfærðar sem aflaheimildir í efnahagsreikningi.

Heimildir miðast við úthlutun í september 2024. Ekki verður úthlutað heimildum í þorski í norskrí eða rússneskrí lögsögu árið 2025. Heimildum í makríl fyrir árið 2025 hefur ekki verið úthlutað.

Úthlutun aflaheimilda í íslenskri fiskveiðilögsögu fer fram árlega og byggir á ákvæðum laga um stjórn fiskveiða. Sjávarútvegsráðherra ákveður með reglugerð þann heildarafla sem veiða má úr þeim einstöku nytjastofnum sem nauðsynlegt er talið að takmarka veiðar á.

Undanfarin ár hefur verið unnið að framtíðarskipan fiskveiðistjórnunar og veiðigjalda. Áfram ríkir því óvissa um veiðigjöld og fiskveiðistjórnun og telja stjórnendur að ekki séu til staðar forsendur til að breyta mati aflaheimilda.

10. Rekstrarfjármunir

Rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig:

Móðurfélag	Skip	Fasteignir	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2024	6.772.619	2.444.565	2.146.405	11.363.589
Afskrifað áður	(3.273.764)	(900.051)	(1.531.881)	(5.705.696)
Bókfært verð 1.1.2024	3.498.855	1.544.514	614.525	5.657.893
Keypt á árinu	506.777	111.414	129.450	747.641
Selt og niðurlagt á árinu	(10.000)	0	(24.519)	(34.519)
Afskrifað á árinu	(304.494)	(64.740)	(140.799)	(510.034)
Afskrift færð út	100	0	12.224	12.324
Bókfært verð 31.12.2024	3.691.237	1.591.188	590.880	5.873.305
Heildarverð 31.12.2024	7.269.396	2.555.979	2.251.336	12.076.711
Afskrifað samtals 31.12.2024	(3.578.159)	(964.791)	(1.660.456)	(6.203.406)
Bókfært verð 31.12.2024	3.691.237	1.591.188	590.880	5.873.305
Afskriftahlutföll	6-15%	3-8%	10-25%	

Samstæða	Skip	Fasteignir	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2024	8.031.261	3.167.820	2.519.635	13.718.716
Afskrifað áður	(3.959.950)	(1.284.488)	(1.845.166)	(7.089.604)
Bókfært verð 1.1.2024	4.071.311	1.883.332	674.469	6.629.112
Yfirfært við kaup á dótturfélögum	10.000	60.000	0	70.000
Keypt á árinu	510.236	111.414	210.173	831.823
Selt og niðurlagt á árinu	(36.314)	0	(57.860)	(94.174)
Afskrifað á árinu	(354.933)	(79.309)	(168.677)	(602.919)
Afskrift færð út	23.782	0	36.692	60.474
Bókfært verð 31.12.2024	4.224.083	1.975.438	694.796	6.894.317
Heildarverð 31.12.2024	8.515.184	3.339.234	2.671.947	14.526.366
Afskrifað samtals 31.12.2024	(4.291.101)	(1.363.796)	(1.977.151)	(7.632.048)
Bókfært verð 31.12.2024	4.224.083	1.975.438	694.796	6.894.317
Afskriftahlutföll	6-15%	3-8%	10-25%	

Skýringar, frh.:

10. Rekstrarfjármunir frh.

Samstæðan færir skip sín á endurmetnu kostnaðarverði til samræmis við heimildarákvæði í ársreikningalögum. Stjórnendur meta að gangvirði skipa í árslok 2024 sé jafnt bókfærðu verði þeirra og er því ekki fært endurmat á árinu 2024. Bókfært verð skipa án endurmats er 3.564 milljónir kr. Gangvirði endurmetinna eigna byggir á mati aðkeyptra sérfræðinga.

Gjaldfærð afskrift í rekstrarreikningi samstæðunnar greinist þannig:	2024	2023
Afskrift rekstrarfjármuna	602.919	552.636
Afskrift yfirverðs	141.324	144.577
Gjaldfærð afskrift í rekstrarreikningi samstæðu samtals	744.243	697.213

Vátryggingarverð og fasteignamat rekstrarfjármuna greinist þannig í árslok:	2024	2023
Fasteignamat fasteigna og lóða	2.783.348	2.579.880
Brunabótamat fasteigna og lóða	7.244.518	7.282.825
Vátryggingarverð skipa og búnaðar	8.837.563	8.667.746
Vátryggingarverð áhalda og tækja	2.603.700	2.603.700

11. Veðsetningar og ábyrgðir

Á skipum samstæðunnar hvíla þinglýst tryggingabréf að fjárhæð 15.254 millj. kr. til tryggingar á skuldum samstæðunnar. Hjá dótturfélaginu FISK Seafood fjárfesting ehf. hefur eignarhlutur í Vinnslustöðinni hf. verið veðsettur fyrir eftirstöðvum lána að fjárhæð 4.307 millj. kr.

12. Eignarhlutir í dótturfélögum

Eignarhlutir í dótturfélögum og hlutdeild í afkomu þeirra greinist þannig:

Árið 2024	Nafnverð í þús. kr.	Eignarhlutur	Hlutdeild í afkomu	Bókfært verð
Soffanías Cecilsson ehf., Grundarfirði	50.000	100,0%	248.638	7.061.809
Kiddi Dóra ehf. Ólafsvík	1.000	100,0%	33.866	1.192.027
Ölduós ehf. Sauðárkróki	6.000	100,0%	140.122	1.829.415
FISK Seafood fjárfesting ehf. Sauðárkróki	1.000	100,0%	(173.766)	8.911.899
Lundhöfði ehf. Sauðárkróki	1.000	100,0%	4.206	292.685
Samtals			253.067	19.287.835

Innan samstæðunnar er auk þess 60% eignarhlutur í Steinunni ehf. sem er dótturfélag Kidda Dóra ehf.

Árið 2023	Nafnverð í þús. kr.	Eignarhlutur	Hlutdeild í afkomu	Bókfært verð
Soffanías Cecilsson ehf., Grundarfirði	50.000	100,0%	105.190	7.063.171
Kiddi Dóra ehf. Ólafsvík	1.000	100,0%	48.862	1.158.160
Ölduós ehf. Sauðárkróki	6.000	100,0%	128.275	1.789.293
FISK Seafood fjárfesting ehf. Sauðárkróki	1.000	100,0%	1.275.663	9.502.126
Samtals			1.557.990	19.512.750

Skýringar, frh.:

13. Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum

Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum í árslok og hlutdeild í afkomu þeirra greinist þannig:

	Eignarhluti	Hlutdeild í afkomu	Bókfært verð
Árið 2024			
Fóðurblandan hf., Reykjavík	25,3%	(23.187)	589.073
Móðurfélag samtals		(23.187)	589.073
Vinnslustöðin hf., Vestmannaeyjum	32,9%	(109.854)	13.121.652
Snæis hf., Grundarfirði	29,8%	361	14.699
Samstæða samtals		(132.680)	13.725.424
	Eignarhluti	Hlutdeild í afkomu	Bókfært verð
Árið 2023			
Fóðurblandan hf., Reykjavík	25,3%	0	612.261
Verið vísindagarðar ehf., Sauðárkróki	33,0%	(1.851)	0
Móðurfélag samtals		(1.851)	612.261
Vinnslustöðin hf., Vestmannaeyjum	32,9%	1.494.411	13.795.233
Snæis hf., Grundarfirði	29,8%	(1.337)	14.337
Samstæða samtals		1.491.223	14.421.831

14. Eignarhlutir í öðrum félögum

Eignarhlutir í öðrum félögum greinast þannig:

	31.12.2024		31.12.2023	
	Nafnverð	Bókfært verð	Nafnverð	Bókfært verð
Fært á markaðsverði:				
Iceland Seafood International hf.	362.907	1.832.680	362.907	2.068.569
Fært á kostnaðarverði:				
Dögun hf., Sauðárkróki	1.121	3.987	1.121	3.987
Fiskmarkaður Íslands hf., Ólafsvík	2.071	1.399	2.071	1.399
ISF Iceland sustainable fish.	100	1.765	100	1.765
Loðnuvinnslan hf., Fáskrúðsfirði	346	1.266	346	1.266
Stjörnu-Oddi hf., Reykjavík	134	1.059	134	1.059
Stíka umhverfislausnir ehf., Reykjavík	29.339	37.500	-	0
Önnur félög		1.309		1.309
Móðurfélag samtals		1.880.967		2.079.356
Sjávarkaup hf., Reykjavík	4.455	4.455	4.455	4.455
Samstæða samtals		1.885.422		2.083.812

15. Birgðir

Birgðir greinast þannig:

	Samstæða		Móðurfélag	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Afurðabirgðir	373.792	499.885	372.802	473.585
Hráefnisbirgðir	186.000	218.112	0	57.712
Rekstrarvörubirgðir	428.977	456.830	378.153	413.875
Birgðir í árslok	988.769	1.174.828	750.955	945.173

Vátryggingarverðmæti birgða nam 1.362 millj. kr. hjá móðurfélagi og 1.776 millj. kr. hjá samstæðu.

Skýringar, frh.:

16. Viðskiptakröfur	Samstæða		Móðurfélag	
Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Niðurfærsla í ársbyrjun	9.878	9.882	9.878	9.882
Gjaldfært á árinu	(27)	(4)	(27)	(4)
Niðurfærsla í árslok	9.851	9.878	9.851	9.878

17. Eigið fé

(i) Hlutfé

Heildarhlutfé félagsins samkvæmt samþykktum þess er 1.070 millj. kr. Eitt atkvæði fylgir hverjum einnar krónu hlut í móðurfélaginu. Hlutfé móðurfélagsins í ársreikningi greinist þannig:

Hlutfé samkvæmt samþykktum félagsins	1.070.529
Eigin hlutabréf 1,4%	(14.901)
Útistandandi hlutfé í árslok	1.055.628

(ii) Yfirverðsreikningur hlutafjár

Yfirverðsreikningur hlutafjár sýnir þá fjárhæð sem hluthafar félagsins hafa greitt umfram nafnverð hlutafjár sem félagið hefur selt.

(iii) Lögbundinn varasjóður

Félaginu er skylt að leggja minnst tíu prósent þess hagnaðar, sem ekki fer til þess að jafna hugsanlegt tap fyrri ára og ekki er lagt í aðra lögbundna sjóði, í lögbundinn varasjóð uns hann nemur tíu prósentum hlutafjár. Þegar því marki hefur verið náð skulu framlög vera minnst fimm prósent þar til sjóðurinn nemur einum fjórða hluta hlutafjárins. Heimilt er að nota varasjóð til að jafna tap sem ekki er unnt að jafna með færslu úr öðrum sjóðum. Þegar varasjóður nemur meiru en einum fjórða hluta hlutafjárins er heimilt að nota þá fjárhæð sem umfram er til þess að hækka hlutfé eða, sé fyrirmæla 53. gr. laga nr. 2/1995 um hlutafélög gætt, til annarra þarfa. Lögbundinn varasjóður og yfirverðsreikningur nema samtals hærri fjárhæð en sem nemur einum fjórða hluta hlutafjárins.

(iv) Þýðingarmunur

Á þýðingarmun er færður allur gengismunur sem verður til vegna umreiknings reikningsskila hlutdeildarféлага er gera upp í erlendri mynt.

(v) Annað bundið eigið fé

Samkvæmt 41. grein ársreikningalaga ber félögum að færa hlutdeild í rekstri dótturfélaga umfram móttækinn eða úthlutaðan arð frá viðkomandi félagi á undirritunardegi. Að auki er færð á bundið eigið fé fjárhæð sem samsvarar tekjufærslu vegna gangvirkisbreytinga annarra hlutabréfa.

(vi) Yfirlit um eiginfjárreikninga

	Hlutfé	Yfirverðs- reikningur	Annað bundið eigið fé	Óráðstafað eigið fé	Samtals
Staða 1.1.	1.055.628	238.175	6.453.442	29.797.452	37.544.697
Greiddur arður				(500.000)	(500.000)
Hagnaður ársins				687.455	687.455
Upplausn endurmats			(38.640)	38.640	0
Þýðingarmunur			(416.461)		(416.461)
Bundið eigið fé			(536.582)	536.582	0
Eigið fé 31.12.	1.055.628	238.175	5.461.759	30.560.129	37.315.692
Annað bundið eigið fé greinist þannig:				31.12.2024	31.12.2023
Lögbundinn varasjóður				56.910	56.910
Bundið eigið fé vegna hlutdeildar í afkomu dóttur- og hlutdeildarféлага				3.596.443	4.133.025
Þýðingarmunur				1.280.326	1.696.787
Endurmat fastafjármuna				528.080	566.720
Annað bundið eigið fé samtals				5.461.759	6.453.442

Skýringar, frh.:

18. Tekjuskattsskuldbinding

	Samstæða		Móðurfélag	
Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig:	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Tekjuskattsskuldbinding í ársbyrjun	2.587.823	2.447.099	866.696	740.123
Yfirtekið í samstæðu og aðrir liðir	46.298	(2.761)	0	0
Reiknaður tekjuskattur af afkomu ársins	278.317	500.169	183.533	428.642
Tekjuskattur til greiðslu	(301.158)	(356.685)	(177.495)	(302.070)
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	2.611.280	2.587.823	872.734	866.696

Tekjuskattsskuldbinding félagsins skiptist þannig á eintaka liði efnahagsreiknings:

Aflaheimildir	1.956.807	1.956.183	239.819	239.819
Rekstrarfjármunir	682.374	691.659	614.675	632.334
Viðskiptakröfur	25.489	15.054	24.013	15.054
Gengismunur og aðrir liðir	17.568	(10.883)	4.267	(7.960)
Birgðir	(7.691)	(12.550)	(10.040)	(12.550)
Skatteign af yfirfæranlegu tapi	(63.267)	(51.640)	0	0
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	2.611.280	2.587.823	872.734	866.696

FISK Seafood er samskattað með FISK Seafood fjárfestingu ehf. dótturfélagi sínu frá og með árinu 2023. Dótturfélagið FISK fjárfesting ehf. á yfirfæranlegt tap að fjárhæð 1.522 millj. kr. í árslok, 301 millj. kr af því er fært upp sem eign vegna samsköttunar með móðurfélaginu. Yfirfæranlegt tap FISK fjárfestingar ehf. er vegna taps á árunum 2018-2024 og er nýtanlegt á árunum 2028-2034.

19. Skammtímalán

Skammtímalán móðurfélagsins eru lánalínur í íslenskum krónum hjá viðskiptabönkum félagsins.

20. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir greinast þannig:	Samstæða		Móðurfélag	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Lán í evrum	9.297.374	10.077.587	2.366.346	2.656.795
Næsta árs afborgun	(4.719.030)	(355.583)	(173.939)	(181.917)
Langtímaskuldir	4.578.344	9.722.004	2.192.406	2.474.878

Afborganir af langtímaskuldum félagsins greinast þannig á næstu ár:

	Samstæða		Móðurfélag	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Afborgun 2025/2024	4.719.030	355.583	173.939	181.917
Afborgun 2026/2025	412.103	4.860.048	173.939	181.917
Afborgun 2027/2026	647.649	355.583	173.939	181.917
Afborgun 2028/2027	397.148	355.583	173.939	181.917
Afborgun 2029/2028	397.148	355.583	173.939	181.917
Afborgun síðar	2.724.297	3.795.207	1.496.650	1.747.210
	9.297.374	10.077.587	2.366.345	2.656.795

Lán dótturfélagsins FISK Seafood fjárfesting ehf. í evrum að eftirstöðvum 4.307 millj. kr. er á gjalddaga á árinu 2025. og er því fært sem skammtímaskuld. Lánið verður endurnýjað á gjalddaga.

Skýringar, frh.:

21. Tengdir aðilar

Tengdir aðilar félagsins eru móðurfélag, systurfélög, dóttur- og hlutdeildarfélög ásamt lykilstjórnendum og félögum þeim tengdum.

Viðskipti við tengda aðila á árinu greinast þannig:

Sala á vöru og þjónustu	2024	2023
Móðurfélag, systurfélög	18.550	18.132
Dótturfélög	1.146.615	1.003.743

Kostnaður

Móðurfélag, systurfélög	477.845	507.433
Dótturfélög	1.075.300	699.330

Viðskiptastaða við tengda aðila greinist þannig:

Kröfur	31.12.2024	31.12.2023
Dótturfélög	1.430.250	1.462.040

Skuldir

Móðurfélag, systurfélög	68.081	35.283
Dótturfélög	209.368	553.867

Útistandandi kröfur eru vegna viðskipta sem eru sambærileg við önnur viðskipti sem félagið á við ótengda aðila. Engar af kröfunum eða skuldunum eru verðtryggðar.

22. Áhættustýring

Stjórnendur fylgjast með og greina fjárhagslegar áhættur í starfsemi samstæðunnar. Markmiðið er að leggja mat á þá áhættu sem felst í rekstrinum og tryggja rekstrarhæfi samstæðunnar ásamt því að hámarka arðsemi hagaðila með því að viðhalda jafnvægi milli skulda og eigin fjár. Eftirfarandi eru helstu áhættur sem hafa verið greindar vegna starfseminnar:

Lausafjárahætta

Lausafjárahætta er hættan á tjóni sem gæti orðið ef samstæðan getur ekki staðið við fjárhagsskuldbindingar sínar þegar þær gjaldfalla. Stjórnendur samstæðunnar fylgjast með lausafjárstöðu til að tryggja að samstæðan geti greitt skuldir á gjalddaga. Til viðbótar við núverandi skuldir hefur samstæðan aðgang að lánalínum að fjárhæð 5.085 millj. kr. Gerðar eru áætlanir um lausafjárstöðu 6 mánuði fram í tímann.

Kröfuáhætta

Kröfuáhætta er hættan af fjárhagslegu tapi ef viðskiptamaður eða mótaðili í viðskiptum getur ekki staðið við umsamdar skuldbindingar og stafar hættan aðallega af áhættu tengdri viðskiptakröfum samstæðunnar. Umfang kröfuáhattu ræðst fyrst og fremst af eiginleikum hvers viðskiptavinar. Um 85% af tekjum félagsins eru vegna fimm stærstu viðskiptavina félagsins. Undanfarin ár hefur tap af viðskiptakröfum verið óverulegt.

Markaðsáhætta

Markaðsáhætta samanstendur af gengisáhættu og vaxtaáhættu. Gengisáhætta er hættan á því að breytingar á gengi erlendra gjaldmiðla hafi áhrif á afkomu samstæðunnar eða virði eigna og skulda hennar. Sölutekjur samstæðunnar eru að mestu leyti í EUR, GBP og USD en rekstrarkostnaður er að miklu leyti í íslenskum krónum. Lántaka samstæðunnar samanstendur af skammtímalánum í íslenskum krónum að fjárhæð 1.315 millj. kr. og langtímalánum í evrum að fjárhæð 9.297 millj. kr. Vaxtaáhætta er hættan á því að framtíðarsjóðsstreymi fjármálagerna sveiflist vegna breytinga á markaðsvöxtum. Lán samstæðunnar bera breytilega vexti. Samstæðan hefur ekki varið sig gegn vaxtaáhættu með notkun afleiðusamninga. Önnur markaðsáhætta tengd fjárfestingum í hlutabréfum og skuldabréfum er metin óveruleg þar sem um er að ræða óverulegan hluta af starfsemi samstæðunnar.

Viðauki I. Stjórnarháttayfirlýsing FISK Seafood ehf.

Stjórnarháttayfirlýsing 2024

Stjórnarháttayfirlýsing er uppgjör stjórnar fyrir liðið starfsár og er birt á heimasíðu félagsins. Eftirfarandi stjórnarháttayfirlýsing á við um starfsemi ársins 2024 og er birt samhliða ársreikningi fyrir það ár.

Stjórnarháttir FISK Seafood ehf. eru í samræmi við lög og reglur sem gilda um starfsemi félagsins, s.s. ákvæði laga nr. 3/2006 um ársreikninga og laga nr. 138/1994 um einkahlutafélög sem aðgengileg eru á vef Alþingis www.althingi.is. Stjórnarháttir félagsins eru samkvæmt Leiðbeiningum um stjórnarhætti fyrirtækja, 6. útgáfu, gefnum út af Viðskiptaráði Íslands, NASDAQ Ísland hf. og Samtökum atvinnulífsins.

Stjórnarháttayfirlýsing þessi er þáttur í innleiðingu góðra stjórnarháttanna hjá félaginu með það fyrir augum að styrkja innviði þess og auka gagnsæi í starfsemi. Góðir stjórnarháttir leggja grunninn að vandaðri stjórnun og ákvarðanatöku og stuðla að traustum samskiptum á milli eigenda, stjórnar, stjórnenda og annara hagaðila.

Í samþykktum félagsins, sem voru uppfærðar 14. janúar 2019 er nánar kveðið á um fyrirkomulag í starfsemi félagsins.

Rekstur FISK Seafood

FISK Seafood er eitt af stærstu sjávarútvegsfyrirtækjum landsins og hefur skipað sér í fremstu röð fyrirtækja á sínu sviði. Hlutverk félagsins er að auka verðmætasköpun í sjávarútvegi í sátt við samfélagið og umhverfið.

Rekstur félagsins er háður ítarlegu regluverki og opinberu eftirliti hvað varðar fiskveiðar, vinnslu og sölu á afurðum. Félagið leggur áherslu á að viðhafa og fylgja eftir skýrum ferlum og eftirlitskerfum svo að tryggt verði að rekstur félagsins uppfylli þær kröfur sem gerðar eru í lögum og reglum á hverjum tíma.

Stjórnendur félagsins viðhafa virkt eftirlit með áhættuþáttum sem félagið býr við, setja viðmið um áhættutöku og hafa eftirlit með henni. Aðferðir við áhættustýringu eru yfirfarnar reglulega til að endurspeglar breytingar á markaðsaðstæðum og starfsemi samstæðunnar.

Til staðar eru stefnur og markmið vegna öryggis-, siðferðis-, samfélags-, jafnlauna-, sjálfbærni-, umhverfis- og gæðamála. Félagið hefur hlotið Marine Stewardship council (MSC) vottun á sviði rekjanleika afurða. Einnig er félagið með virka Sedex vottun og jafnlaunavottun skv. ÍST85:2012 staðli.

Innra eftirlit, áhættustýring og árangursmat

Ársreikningur samstæðunnar er gerður í samræmi við lög um ársreikninga. Stjórn og framkvæmdastjóri FISK Seafood leggja áherslu á vöktun og eftirfylgni í áhættustjórnun félagsins. Áhættustjórnun felur í sér reglulegt innra eftirlit þar sem fylgst er með og fjárhagslegar áhættur í rekstri greindar og kynntar fyrir stjórn á stjórnarfundum. Helstu fjármáalegu áhættur sem hafa áhrif á félagið eru gjaldmiðlaáhætta, vaxtaáhætta og lausafjárahætta.

Innra eftirlit FISK Seafood byggir á skýru skipulagi og aðgreiningu starfa. Reglubundin uppgjör eru mikilvægur hluti innra eftirlits og er fylgst vel með gæðum upplýsinga og helstu kerfa. Stjórn FISK Seafood ber ábyrgð á innra eftirliti en endurskoðunarnefnd starfar í umboði stjórnar og fylgist m.a. með skilvirni innra eftirlits til samræmis við skyldur sínar.

Á árinu 2024 komu ekki upp nein frávik frá leiðbeiningum um góða starfshætti. Einnig voru engin mál vegna brota á lögum og/eða reglum sem viðeigandi eftirlits- og/eða úrskurðaraðilar hafa ákvarðað.

Stjórn og starfsreglur stjórnar

Í stjórn FISK Seafood eru fimm stjórnarmenn og fimm til vara. Stjórnarmenn eru kosnir til eins árs í senn og fer kosning fram á aðalfundi félagsins. Stjórn ber ábyrgð á því að starfsemi félagsins sé í samræmi við lög og reglur sem gilda um félagið og góða viðskipta- og stjórnarhætti. Stjórnin sinnir stefnumótun og töku meiriháttar ákvarðana í rekstri félagsins í samræmi við starfsreglur stjórnar. Stjórn skal einnig hafa eftirlit með bókhaldi og fjárreiðum félagsins. Í stjórn félagsins sitja þrír karlar og tvær konur og uppfyllir félagið því ákvæði laga um kynjahlutföll í stjórnnum stórra félaga.

Stjórn og framkvæmdastjóri félagsins eru ábyrg fyrir því að til staðar sé fullnægjandi innra eftirlit og áhættustýring hjá félaginu. Markmið stjórnar með innra eftirliti og áhættustýringu er að stuðla að því að félagið nái markmiðum sínum varðandi tilgang og skyldur félagsins, afkomu og áreiðanleika fjárhagsupplýsinga auk þess sem starfsemin sé í samræmi við lög og reglur.

Stjórn og starfsmenn skulu starfa af heiðarleika og heilindum, kynna sér vel þau lög og reglur sem gilda um starfsemi félagsins og hafa skilning á hlutverki sínu og ábyrgð samkvæmt starfsreglum stjórnar.

Fundaáætlun stjórnar fyrir næsta starfsár liggur fyrir að aðalfundi loknum. Fundarboð vegna stjórnarfunda er sent á stjórnarmenn félagsins með tölvupósti með hæfilegum fyrirvara fyrir hvern fund. Stjórnarformaður stýrir fundum og fundargerðir eru samþykktar af stjórn og framkvæmdastjóra.

Stjórnin hefur sett sér starfsreglur þar sem meðal annars er að finna ákvæði um skiptingu starfa innan stjórnar, verkswið stjórnar, stjórnarformanns og framkvæmdastjóra, verklag og reglur um fundarskög, upplýsingagjöf og fleira. Hver stjórnarmaður skal koma í veg fyrir að málefni hans, hvort heldur sem eru persónulegs eða viðskiptalegs eðlis, leiði til beinna eða óbeinna hagsmunaárekstra milli hans og félagsins samkvæmt ákvæðum starfsreglna stjórnar. Gildandi starfsreglur stjórnar voru samþykktar þann 14. janúar 2019.

Framkvæmdastjóri hefur með höndum stjórn á daglegum rekstri félagsins. Formaður stjórnar er málsvari stjórnar og kemur fram fyrir hennar hönd varðandi málefni félagsins, nema að stjórn ákveði annað. Einnig kemur formaður fram út á við fyrir hönd félagsins, ásamt framkvæmdastjóra í samræmi við það sem almennt tíðkast og eftir aðstæðum hverju sinni.

Á starfsárinu 2024 voru haldnir 13 stjórnarfundir. Framkvæmdastjóri og fjármálastjóri sitja stjórnarfundum og ritar fjármálastjóri fundargerðir stjórnarfunda.

Viðauki I. Stjórnarháttayfirlýsing FISK Seafood ehf.

Skipan stjórnar og framkvæmdarstjóri FISK Seafood 2024-2025

Þórólfur Gíslason, fæddur 1952 hefur setið í stjórn FISK Seafood frá árinu 1989 og er stjórnarformaður félagsins. Þórólfur er með stúdentspróf frá Samvinnuskólanum á Bifröst og hefur starfað sem kaupfélagsstjóri hjá Kaupfélagi Skagfirðinga síðan 1988. Þórólfur hefur víðtæka stjórnunar- og rekstrarreynslu.

Ingileif Oddsdóttir er fædd 1964 og hefur setið í stjórn FISK Seafood frá árinu 2011. Ingileif er með BA-gráðu í sálfræði og kennsluréttindi í uppeldis- og kennslufræðum, meistaragráðu í náms- og starfsráðgjöf og með MA gráðu í opinberri stjórnsýslu. Hún hefur starfað sem skólameistari Fjölbrautaskóla Norðurlands vestra frá árinu 2011. Áður hafði hún starfað sem framhaldsskólakennari og náms- og starfsráðgjafi.

Bjarni Maronsson er fæddur 1949. Hann hefur setið í stjórn FISK Seafood frá árinu 2011, fyrst sem varamaður í stjórn en aðalmaður síðan 2012. Bjarni er með B.Sc. próf í búvísindum frá Bændaskólanum á Hvanneyri, auk þess að vera búfræðingur frá Hólum í Hjaltadal. Bjarni er kominn á eftirlaun en áður starfaði hann sem héraðsfulltrúi Landgræðslu ríkisins á Norðurlandi vestra og sem starfsmaður Búnaðarsambands Skagfirðinga auk kennslu og fleiri verkefna tengdum landbúnaði og bústörfum.

Herdís Á Sæmundardóttir er fædd 1954 og hefur setið í stjórn FISK Seafood frá árinu 2013. Herdís er með MA gráðu í opinberri stjórnsýslu. Hún hefur starfað sem sviðsstjóri fjölskyldusviðs hjá sveitarfélaginu Skagafirði frá 2008. Áður starfaði hún sem fræðslustjóri hjá sveitarfélaginu Skagafirði auk þess að hafa gegnt stöðu stjórnarformanns Byggðastofnunar og verið formaður ráðgjafanefndar Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga.

Sigurjón R. Rafnsson er fæddur 1965 og hefur verið aðalmaður í stjórn FISK Seafood frá árinu 1996. Sigurjón er stúdent frá Menntaskólanum í Reykjavík, búfræðingur frá Hólum í Hjaltadal og viðskiptafræðingur með cand.oecon. gráðu frá Háskóla Íslands. Sigurjón hefur starfað frá 1993 hjá Kaupfélagi Skagfirðinga svf. og verið aðstoðarkaupfélagsstjóri frá árinu 1995. Sigurjón hefur víðtæka rekstrarreynslu hjá KS og dótturfélögum og einnig sem stjórnarmaður í mörgum fyrirtækjum.

Í varastjórn sitja Pétur Pétursson, Guðrún Sighvatsdóttir, Sigríður Gunnarsdóttir, Hjörtur S. Geirmundsson og Viggó Jónsson. Bakgrunnur, menntun og aldur stjórnarinnar er fjölbreyttur og hafa stjórnarmenn víðtæka reynslu.

Friðbjörn Ásbjörnsson er framkvæmdastjóri FISK Seafood. Hann er fæddur árið 1984 og uppalinn við sjóinn á Snæfellsnesi. Friðbjörn brautskráðist frá Fjölbrautaskólanum í Ármúla og hefur m.a. lokið námi við Stjórnendaskóla Háskólans í Reykjavík fyrir stjórnendur í íslenskum sjávarútvegsfyrirtækjum. Friðbjörn er með skipstjórnar- og vélstjóraréttindi. Hann hóf ásamt bræðrum sínum störf við útgerðarfyrirtæki foreldra sinna, Nesver, strax á unglingsárum. Meðfram námi sínu til stúdentsprófs og að því loknu starfaði hann einnig að uppbyggingu og rekstri fiskmarkaða og vann við kvótamiðlun um árabíl. Friðbjörn hefur gegnt starfi framkvæmdastjóra Soffaníasar Cecilssonar ehf. frá 2017 og framkvæmdastjóra FISK Seafood frá 2018 eftir að hafa starfað sem aðstoðarframkvæmdastjóri hjá félaginu.

Stjórn félagsins hefur hingað til hvorki talið þörf á að skipa tilnefningarnefnd né starfskjaranefnd og hefur sjálf séð um hlutverk þeirra.

Endurskoðunarnefnd FISK Seafood er undirnefnd stjórnar félagsins og er skipuð af henni í samræmi við IX. kafla A. laga nr. 3/2006, um ársreikninga. Endurskoðunarnefnd leitast við að tryggja gæði ársreikninga og annarra fjármálaupplýsinga félagsins og óhæði endurskoðenda þess. Nefndin hefur sett sér starfsreglur. Eftirfarandi einstaklingar skipa endurskoðunarnefnd: Theódór Ingi Pálmason (formaður), Ingileif Oddsdóttir og Herdís Á Sæmundardóttir.

Stjórnarháttayfirlýsing þessi hefur verið sett saman eftir bestu vitund. Henni er ætlað að veita greinargóðar upplýsingar um stjórnarhætti félagsins til viðskiptavina, félagsmanna, eftirlitsaðila og annarra hlutaðeigandi.

Stjórnarháttayfirlýsing var samþykkt á stjórnarfundum FISK Seafood þann 22.5.2025

Viðauki II. Ófjárhagsleg upplýsingagjöf.

FISK-Seafood ehf. er sjávarútvegsfyrirtæki sem gerir út fiskiskip og heldur úti veiðum, vinnslu og sölu á sjávarafurðum. Félagið leggur áherslu á einfaldan og sjálfbæran rekstur, markvissa nýtingu aflaheimilda og einsleita vinnslu sem ætlað er að hámarka virði framleiðslunnar. Áhersla er lögð á að veiðar og vinnsla afurðanna sé í góðri sátt við umhverfi og samfélag. FISK-Seafood sérhæfir sig í framleiðslu á sjófrystum- og léttisöltuðum afurðum auk framleiðslu á hefðbundnum saltfiski. FISK-Seafood er með starfsstöðvar á Sauðárkróki og í Grundarfirði. Stærstur hluti af umsvifum félagsins er á Sauðárkróki þar sem aðalskrifstofa félagsins er staðsett. Þaðan gerir félagið út þrjú skip, frystiskip og tvö ferskiskiskip auk eins dragnótabáts. Á Sauðárkróki er bolfiskvinnsla sem framleiðir léttisaltaðar afurðir auk framleiðslu á þurrkuðum hliðarafurðum. Dótturfélag FISK-Seafood, Soffanías Cecilsson, er staðsett í Grundarfirði og sérhæfir sig í framleiðslu á hefðbundnum flöttum saltfiski. Á Snæfellsnesi gerir FISK-Seafood út eitt ísfiskiskip og einn krókabát en dótturfélagið Soffanías Cecilsson gerir út eitt ísfiskiskip. Auk þess gerir Steinunn hf. út frá Ólafsvík en FISK-Seafood á 60% eignarhlut í félaginu.

Heildarfjöldi stöðugilda samstæðunnar um áramótin 2024/2025 var 257.

FISK-Seafood hefur á síðustu árum aukið kvótahlutfall sitt til muna en á móti hafa kvótaskerðingar reynst félaginu áskorun. Á síðustu árum hafa verið gerðar stjórnunarlegar breytingar og hefur FISK-Seafood unnið að einföldun félagsins. Félagið á hlut í Icelandic Seafood International sem sér að langtærstum hluta um sölu afurða samstæðunnar. Stærstu markaðslönd félagsins árið 2024 voru Spánn og Bretland. Einnig voru afurðir félagsins seldar til Portúgals, Ítalíu, Grikklands, Nígeríu og fleiri landa.

Þróun á starfsemi FISK-Seafood er háð nokkrum utanaðkomandi þáttum sem það getur lítil sem engin áhrif haft á. Félagið er m.a. háð menningu og neyslu í Suður-Evrópu á framleiðsluafurðunum og það er einnig háð kvótaskerðningu og lagaramma hvers tíma utan um sjávarútveg á Íslandi.

Fjórða iðnbyltingin, einkum í tækniþróun á véla- og hugbúnaði, mun án vafa einnig breyta miklu í starfseminni. Erfið og einhæf störf verða að mestu leyti leyst af hólmi sem í staðinn skapar þörf fyrir iðn- og tæknimenntað starfsfólk með mismunandi þjálfun og sérþekkingu.

Umhverfismál

FISK-Seafood hefur það að markmiði að stuðla að sjálfbærri nýtingu fiskistofna og að umgangast auðlindina af virðingu.

Stefna FISK-Seafood er að þróa reksturinn áfram með sjálfbærum veiðum og vinnslu með því að leita leiða til að draga úr mengun frá starfseminni. Árið 2021 hófst vinna við birtingar ófjárhagslegra upplýsinga á formi sjálfbærniskýrslu og birtist fyrsta skýrslan samhlíða ársreikningi fyrir bókhaldsárið 2021. Var það gert sem grunnskref í áttina að markmiðum stjórnvalda í umhverfis-, samfélags- og stjórnarháttum. Félagið hefur á síðustu árum tekið saman helstu tölur tengdar umfangi 1, 2, og 3 og áætlað áhrif starfseminnar og hægt er að sjá þróun losunar síðustu ára í skýrslunni fyrir bókhaldsárið 2024.

Eldsneytisnotkun í sjávarútvegi hefur dregist saman síðustu árin miðað við veiddan afla skv. upplýsingum sem finna má á heimasíðu Samtaka fyrirtækja í sjávarútvegi. Með sameiningu fyrirtækja í sjávarútvegi hefur skipum fækkað, þau stækkað og tækninni fleygt fram. Ennþá eru samt langmestu umhverfisáhrifin frá starfsemi FISK-Seafood vegna eldsneytisnotkunar. Við einföldun félagsins á síðustu árum voru stigin skref sem leiddu til þess að í dag notar félagið ekki frauðkassa undir afurðir og höfum við gert okkar besta í að koma afurð erlendis í magnkössum til að spara umbúðir, vinnu og flutningskostnað. Einnig má geta þess að eftir breytingar síðustu ára fara allar okkar afurðir erlendis með sjóflutningum.

Samfélagsmál

Félagið vinnur samkvæmt samfélagsstefnu Samtaka fyrirtækja í sjávarútvegi (SFS) og einsetur sér að fylgja henni auk þess að gera betur þar sem tækifæri gefast til.

FISK-Seafood er dótturfélag Kaupfélags Skagfirðinga sem er samvinnufélag og hafa því samfélagsmál ávallt verið stjórnendum félagsins ofarlega í huga. Auk margskonar fjárhagslegra styrkveitinga til íþróttafélaga og annarra félagasamtaka hefur FISK-Seafood m.a. tekið frumkvæði í nýsköpun, þróunarverkefnum og umhverfismálum og tekið þátt í fræðslustarfi skólanna á heimasíðum með ýmsum hætti auk margþætts fræðslustarfs til þess að auka öryggi starfsfólks félagsins. FISK-Seafood heldur árlegan umhverfisdag þar sem við hvetjum samfélagið okkar til að fara út og taka til í sínu nærumhverfi. Hefur félagið séð um að fá ruslagáma og staðsetja þá viðsvegar um fjörðinn fyrir fólk sem tekur þátt. Allir þeir sem taka þátt geta ánafnað upphæð í styrk til þeirrar íþróttadeildar/aðildafélags innan Skagafjarðar sem þeir óska eftir. Þátttakan á þessum degi hefur farið fram úr björtustu vonum skipuleggjenda og höfum við á síðustu 4 árum höfum við tekið upp 49,6 tonn af rusli sem hefur legið á víðavangi í Skagafirði.

Á meðal markmiða okkar er að gera betur í myndun svokallaðrar samfélagsverkefnakeðju. Í því felst að vera fyrirmynd annarra með því að ráðast í þörf verkefni í nærsamfélaginu og hvetja að auki aðra til þess að taka þátt eða fylgja í kjölfarið. Við styðjum við uppbyggingu þjónustu og verslunar í nærumhverfinu og höfum tekið saman árlega hversu hátt hlutfall er verslað í nærumhverfi, hvað er mikið verslað á Íslandi og svo hversu hátt hlutfall er tekið beint erlendis frá. Hægt er að sjá nánari upplýsingar í árs- og sjálfbærniskýrslu félagsins á heimasíðunni.

Ábyrgar fiskveiðar, rekjanleiki afurða og gæði

Það er hagsmunamál allrar þjóðarinnar, og raunar heimsbyggðarinnar, að nýting fiskistofna sé sjálfbær. FISK Seafood kappkostar að ganga vel um auðlindir hafsins með gagnsæjum og rekjanlegum veiðum jafnframt því að fara í hvívetna að lögum, reglum og samþykktum um veiðar. Til að staðfesta hollustu félagsins við sjálfbæra nýtingu auðlinda og ábyrgar fiskveiðar hefur félagið hlotið IRF vottun (Iceland Responsible Fisheries) auk þess sem lögbundið eftirlit Fiskistofu fer fram.

Árið 2011 stofnuðu Samtök fyrirtækja í sjávarútvegi og Landssamband smábátaeigenda félagið Ábyrgar fiskveiðar ses. Tilgangurinn var að annast rekstur vörumerkja um ábyrgar fiskveiðar, gerð og viðhald samninga um vottun ábyrga fiskveiða, miðlun upplýsinga um fiskveiðar Íslendinga, með sérstakri áherslu á kaupendur og neytendur íslenskra sjávarafurða, og önnur skyld verkefni. Markmið félagsins er að stuðla að og viðhalda ábyrgum fiskveiðum til hagsbóta fyrir komandi kynslóðir. FISK-Seafood er aðili að þessu félagi í gegnum Samtök fyrirtækja í sjávarútvegi.

Viðauki II. Ófjárhagsleg upplýsingagjöf.

FISK-Seafood er hluthafi í ISF (Iceland Sustainable Fisheries). Félagið var stofnað 2012 af nokkrum fyrirtækjum sem stunda veiðar, framleiðslu og sölu á íslenskum sjávarafurðum víða um heim. FISK Seafood starfar samkvæmt alþjóðlegum stöðlum sem hafa það að markmiði að tryggja rekjanleika afurða frá veiðum til kaupanda auk þess að vinna eftir kerfum sem fela í sér áhættugreiningu sem hámarkar gæði og öryggi afurða. Einnig er FISK-Seafood með MSC rekjanleikavottun (Marine Stewardship Council) í skipum og vinnslum. Sú vottun tryggir rekjanleika frá veiðisvæði til kaupanda.

Starfsmannamál

FISK-Seafood er stolt af starfsfólki sínu. Markmið félagsins er að stuðla að vellíðan og heilbrigði starfsfólksins með því að tryggja því heilsusamlegt og öruggt vinnuumhverfi með góðum aðbúnaði. Félagið leggur áherslu á fjölskylduvænt umhverfi þar sem jafnvægi er á milli vinnu og einkalífs. FISK-Seafood býður öllu starfsfólki kort í sundlaugar Skagafjarðar og Grundarfjarðar því að kostnaðarlausu. Á árinu 2023 tókum við upp heilsustyrki þar sem fólk getur fengið endurgreiddan kostnað vegna íþróttaiðkunar eða annarra heilsuæðferða á sál og líkama. Félagið mun áfram bjóða starfsfólki sínu upp á árlega inflúensubólusetningu og almenna heilsufarsskoðun. Þá bjóðum við starfsfólki upp á fjölbreytt og heilsusamlegt fæði, morgunverð og heimilismat í hádeginu auk aðgengis að næringarríkum millimálabítum allan vinnudaginn þeim að kostnaðarlausu.

Heildarfjöldi stöðugilda í lok árs 2024 var 257. Kynjahlutfall starfa er karlar 72% og konur 28% og skýrist sá munur helst af því að sjómenn fyrirtækisins eru nær eingöngu karlmenn.

FISK-Seafood leggur mikla áherslu á öryggismál og bera stjórnendur deilda ábyrgð á þeim. Á öllum starfsstöðvum eru starfandi öryggisráðgjafarmenn sem eru kosnir af starfsfólkinu og öryggisfulltrúar sem eru skipaðir af yfirmönnum deilda. Að auki starfa öryggisnefndir innan hversrar deildar og vinna markvisst að fækkun slysa með eftirliti, ítarlegri skráningu á óhöppum og lærdómi sem af þeim má draga. Unnið er út frá því að hver og einn starfsmaður beri ábyrgð á eigin öryggi og eru þeir hvattir til að tilkynna hvers kyns misbresti á öryggisþáttum. Allir starfsmenn hafa aðgang að slysaskráningarkerfi okkar, ATVIK, og geta þeir skráð tilkynningar eða ábendingar hvort heldur sem er undir nafni eða nafnleynd. Á þessum vettvangi getur starfsfólk tilkynnt um óhöpp, minniháttar slys, fjarveruslys, ógn, áreiti, ofbeldi eða einelti auk ábendinga um allt það sem betur mætti fara á vinnustaðnum.

FISK-Seafood hefur innleitt leiðbeiningar Eldvarnabandalagsins á öllum starfsstöðvum félagsins í landi. Markmið verkefnisins er að auka þekkingu starfsfólks á eldvörnum og gera það meðvitaðra um viðbrögð sem t.d. skapast í kringum vinnu með neista.

Mannréttindamál

FISK-Seafood virðir almenn mannréttindi, gildandi kjarasamninga og önnur lögbundin réttindi fólks og mismunar ekki starfsfólki út frá kyni, kynhneigð, uppruna eða trú. Félagið hefur einsett sér að óútskýrður launamunur fari ekki yfir 5% og til að tryggja það hefur FISK-Seafood innleitt launastefnu. Þessu til stuðnings hefur félagið hlotið jafnlaunavottun samkvæmt ÍST85:2012 staðli. FISK-Seafood vill nýta öll tækifæri sem gefast til að opna metnaðarfullu starfsfólki leiðir til að þróast í starfi. Félagið leitar stöðugt leiða til þess að samþætta óskir hvers starfsmanns við þarfir fyrirtækisins og leggja þannig grunn að árangursríku samstarfi sem byggir á því að þroska og nýta hvert tækifæri til sóknar sem gefst.

Siðareglur, mútur og spilling

FISK-Seafood hefur sett sér siðareglur þar sem félagið leggur áherslu á tvo meginþætti. Félagið býður hvorki né greiðir mútur, sama hvar viðskipti eru stunduð, hverjar sem aðstæðurnar eru og hver sem í hlut á. Að auki heimilar félagið hvorki fulltrúum sínum né birgjum að gera slíkt. Starfsmenn félagsins fara hvorki fram á né samþykkja neinn fjárhagslegan greiða eða annars konar gjafir tengdar eða ótengdar störfum sínum.

Stjórn FISK-Seafood leggur áherslu á að viðhafðir séu góðir stjórnarhættir og að þeir uppfylli þau viðmið sem gilda um góða viðskiptahætti. Félagið virðir almenn mannréttindi og rétt allra til félagafrélsis. Við krefjumst þess að verktakar og undirverktakar fari eftir gildandi lögum og reglum óháð því hvort þeir séu sjálfstætt starfandi eða undirverktakar. Vinnumansal er aldrei liðið.

Flokkunarreglugerð ESB

Flokkunarreglugerð Evrópusambandsins (EU Taxonomy) tók gildi á Íslandi þann 1. júní 2023 með lögum nr. 25/2023 um upplýsingagjöf um sjálfbærni á sviði fjármálaþjónustu og flokkunarkerfi fyrir sjálfbærar fjárfestingar. Lögin ná til fjárhagsársins frá og með árinu 2023.

Markmið reglugerðarinnar er að koma á samræmdu flokkunarkerfi sem skilgreinir hvaða atvinnustarfsemi telst umhverfislega sjálfbær. Reglugerðinni er jafnframt ætlað að stuðla að gagnsæi í upplýsingagjöf um sjálfbærni og beina fjármagni að starfsemi sem styður við græna umbreytingu hagkerfisins.

Til þess að starfsemi teljist umhverfislega sjálfbær samkvæmt reglugerð (ESB) 2020/852 þarf hún að uppfylla fjögur megin skilyrði:

1. Starfsemi þarf að stuðla verulega að einu eða fleirum af umhverfismarkmiðum sem sett eru fram í 9. gr. reglugerðarinnar.
2. Hún má ekki valda umtalsverðu tjóni á öðrum umhverfismarkmiðum.
3. Hún þarf að uppfylla lágmarksverndarráðstafanir samkvæmt 18. gr.
4. Hún þarf að uppfylla tæknileg matsviðmið samkvæmt 3. gr.

Tæknileg matsviðmið vegna verulegs framlags til að draga úr loftslagsbreytingum og aðlaga starfsemi að loftslagsáhrifum hafa verið innleidd í íslenskan rétt með framseldri reglugerð (ESB) 2021/2139. Tæknileg matsviðmið vegna hinna fjögurra umhverfismarkmiðanna hafa verið skilgreind í framseldri reglugerð (ESB) 2023/2486, sem öðlaðist gildi hér á landi þann 1. janúar 2025. FISK-Seafood samstæðan hefur farið yfir þessi matsviðmið og borið þau saman við starfsemi sína og dótturfélaga. Meginstarfsemi FISK-Seafood hefur ekki verið sérstaklega skilgreind í framseldum reglugerðum flokkunarreglugerðarinnar að svo stöddu.

Við mat á starfsemi samstæðunnar kom í ljós að flokkunarkerfið nær yfir eftirfarandi atvinnustarfsemi, en uppfyllir ekki öll tæknileg matsviðmið sem krafist er til að teljast umhverfislega sjálfbær samkvæmt reglugerð (ESB) 2020/852 og viðaukum hennar. Þessi starfsemi er því skráð í flokk A.2 – Starfsemi sem fellur undir taxonomy-reglugerðina en telst ekki umhverfislega sjálfbær:

Viðauki II. Ófjárhagsleg upplýsingagjöf.

6.5. Flutningur með mótorhjólum, fólksbifreiðum og léttum atvinnuökutækjum.

Á árinu voru keypt nokkur ökutæki í fyrirtækjum samstæðunnar og jafnframt sinnt viðhaldi á bílaflota fyrirtækjanna. Í sumum tilfellum var einnig gripið til leigu ökutækja. Starfsemin telst ekki umhverfislega sjálfbær þar sem meirihluti flotans uppfyllir ekki þau tæknilegu matsviðmið sem sett eru fram fyrir umrædda atvinnustarfsemi.

7.2. Endurbýgging bygginga sem fyrir eru, 7.7. kaup og eignarhald á byggingum.

Á árinu var tekin ákvörðun um að fara í endurbætur á sameiginlegu húsnæði FISK og KS að Eyrarvegi 18-20. Þar var Marteinsklefinn rifinn til grunna og unnið er að uppbyggingu nýs frystiklefa.

7.4. Uppsetning, viðhald og viðgerðir á hleðslustöðvum fyrir rafknúin ökutæki í byggingum (og bílastæðum sem eru tengd byggingum).

Á árinu setti FISK Seafood upp 3 hleðslustöðvar fyrir utan skrifstofubygginguna að Háeyri 1, þetta eru hleðslustöðvar til að hlaða rafmagns og tengivinnbíla.

8.2 Gagnadrifnar lausnir til að draga úr losun gróðurhúsalofttegunda.

FISK-Seafood fjárfesti á árinu í hugbúnaðarfyrirtækinu Stika Solutions ehf., sem þróar samþætta stafræna lausn til að styðja fyrirtæki við að fylgjast með sjálfbærni í rekstri. Lausnin miðar m.a. að því að veita yfirsýn yfir losun gróðurhúsalofttegunda og að aðstoða fyrirtæki við að uppfylla lagalegar kröfur um sjálfbærnitengda upplýsingagjöf. Ekki liggja fyrir næg gögn eða staðfest mælanleg áhrif á losun sem sýna fram á að tæknileg matsviðmið séu uppfyllt. Starfsemin telst því ekki umhverfislega sjálfbær og er skráð í A.2.

Lykilárangursmælikvarðar samkvæmt flokkunarreglugerð ESB

Lykilárangursmælikvarðar samkvæmt flokkunarkerfi Evrópusambandsins (EU Taxonomy) eru birtir í þremur aðskildum töflum á bls. 29–31, þar sem fram kemur hlutfall veltu, fjárfestingaútgjalda og rekstrargjalda sem tengjast atvinnustarfsemi sem flokkunarkerfið nær yfir, eins og það er skilgreint í reglugerð (ESB) 2021/2178.

Ársreikningur samstæðunnar er gerður í samræmi við lög um ársreikninga nr. 3/2006 eins og fram kemur í skýringu 2 í ársreikningi. Útreikningar á lykilárangursmælikvörðum eru settir fram á samstæðugrundvelli þar sem innbyrðis viðskipti milli félaga í samstæðunni hefur eru undanskilin til að forðast tvítalningu.

Eins og áður hefur komið fram hefur meginstarfsemi FISK-Seafood ekki verið sérstaklega skilgreind í flokkunarkerfinu að svo stöddu. Því nær flokkunarkerfið eingöngu til hluta af starfsemi samstæðunnar.

Velta:

Heildarvelta samstæðunnar samanstendur af sölu á vörum til aðila utan samstæðunnar. Fyrir árið 2024 var engin starfsemi flokkuð sem umhverfislega sjálfbær.

Fjárfestingaútgjöld (e. CapEx):

Fjárfestingaútgjöld ná til viðbóta við efnislegar og óefnislegar eignir á rekstrarárinu, fyrir afskriftir, niðurgreiðslur og endurmat, en að undanskildum breytingum á gangvirði.

Rekstrargjöld (e. OpEx):

Flokkunarreglugerðin skilgreinir rekstrargjöld með þrengri hætti en almennt gildir í reikningshaldi. Rekstrargjöld sem teljast til eru m.a. kostnaður vegna rannsókna og þróunar, skammtímaleigu og beinna útgjalda vegna rekstrarfjármuna sem tryggja áframhaldandi skilvirkni í starfsemi (t.d. viðhald, viðgerðir og endurnýjun bygginga).

Fjárhagsár 2024		Ár		Viðmið fyrir verulegt framlag						Viðmið fyrir að valda ekki verulegu tjóni										
Atvinnustarfsemi (1)	Kóði (2)	Velta (3)	Hlutfall veltu, ár 2024 (4)	Mótvaegi við loftslagsbreytingar (5)	Aðlögun að loftslagsbreytingum (6)	Vatn (7)	Mengun (8)	Hringrásarhagkerfi (9)	Líffræðileg fjölbreytni (10)	Mótvaegi við loftslagsbreytingar (11)	Mótvaegi við loftslagsbreytingar (12)	Vatn (13)	Mengun (14)	Hringrásarhagkerfi (15)	Líffræðileg fjölbreytni (16)	Lágmarks vendarráðstafanir (17)	Hlutfall veltu sem felur að flokkunarkerfinu (A.1) eða sem flokkunarkerfið nær yfir (A.2), ár 2023 (18)	Flokkur starfsemi sem gerir annarni starfsemi kleift að stuðla að umhverfis markmiðum (19)	Flokkur umbreytingar starfsemi (20)	
Texti		ISK	%	J/N; N/EL	J/N; N/EL	J/N; N/EL	J/N; N/EL	J/N; N/EL	J/N; N/EL	J/N	J/N	J/N	J/N	J/N	J/N	J/N	J/N	%	E	T
A. STARFSEMI SEM FLOKKUNARKERFIÐ NÆR YFIR																				
A.1. Umhverfissjálfbær starfsemi (sem felur að flokkunarkerfinu)																				
Velta starfsemi sem er umhverfissjálfbær (sem felur að flokkunarkerfinu) (A.1)				0	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	E	
Þar af starfsemi sem gerir annarni starfsemi kleift að stuðla að umhverfismarkmiðum				0	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	E	
Þar af umbreyting				0	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%		T
A.2. Starfsemi sem flokkunarkerfið nær yfir en er ekki umhverfissjálfbær (starfsemi sem felur ekki að flokkunarkerfinu)																				
Velta frá starfsemi sem flokkunarkerfið nær yfir en er ekki umhverfissjálfbær (starfsemi sem felur ekki að flokkunarkerfinu) (A.2)				0	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%		
A. Velta af starfsemi sem flokkunarkerfið nær yfir (A.1+A.2)				0	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%		
B. STARFSEMI SEM FLOKKUNARKERFIÐ NÆR EKKI YFIR																				
Velta frá starfsemi sem flokkunarkerfið nær ekki yfir				12.968.044.000	100%													0%		
SAMTALS (A+B)				12.968.044.000	100%															

Fjárhagsár 2024		Ár		Vðmið fyrir verulegt framlag						Vðmið fyrir að valda ekki verulegu tjóni						Flokkur starfsemi sem gerir annarri starfsemi kleift að stuðla að umhverfis markmiðum (19)	Flokkur umbreytingar starfsemi (20)			
Atvinnustarfsemi (1)	Kóði (2)	Fjárfestingargjöld(3)	Hlutfall fjárfestingargjalda, ár 2024 (4)	Mótvægi við loftslagsbreytingum (5)	Aðlögun að loftslagsbreytingum (6)	Vatn (7)	Mengun (8)	Hringrásarhagkerfi (9)	Liffræðileg fjölbreytni (10)	Mótvægi við loftslagsbreytingar (11)	Mótvægi við loftslagsbreytingar (12)	Vatn (13)	Mengun (14)	Hringrásarhagkerfi (15)	Liffræðileg fjölbreytni (16)	Lágmarks vinnuáætlunir (17)	Hlutfall fjárfestingargjalda sem felur að flokkunarkerfinu (A.1) eðasem flokkunarkerfið nær yfir (A.2), ár 2023 (18)	E	T	
				J/N; N/EL	J/N; N/EL	J/N; N/EL	J/N; N/EL	J/N; N/EL	J/N; N/EL	J/N; N/EL	J/N; N/EL	J/N	J/N	J/N	J/N	J/N	J/N	%		
Texti																				T
A. STARFSEMI SEM FLOKKUNARKERFIÐ NÆR YFIR																				
Fjárfestingargjöld starfsemi sem er umhverfissjálfbær (sem fellur að flokkunarkerfinu) (A.1)				0	0%	0%	0%	0%	0%								0%			
þar af starfsemi sem gerir annarri starfsemi kleift að stuðla að umhverfismarkmiðum				0	0%	0%	0%	0%	0%								0%	E		
þar af umbreyting				0	0%												0%		T	
A.2. Starfsemi sem flokkunarkerfið nær yfir en er ekki umhverfissjálfbær (starfsemi sem fellur ekki að flokkunarkerfinu)																				
Flutningar með mótorhljóðum, fólksbíðum og léttum atvinnuútkækjum	6.5	68.581.400	5%	EL	EL; N/EL	EL; N/EL	EL; N/EL	EL; N/EL	EL; N/EL	EL; N/EL							0%			
Fjárfestingargjöld starfsemi sem flokkunarkerfið nær yfir en er ekki umhverfissjálfbær (starfsemi sem fellur ekki að flokkunarkerfinu) (A.2)		103.581.400	7%	7%	5%	0%	0%	0%	0%								0%			
Fjárfestingargjöld af starfsemi sem flokkunarkerfið nær yfir (A.1+A.2)				103.581.400	7%	7%	5%	0%	0%											
B. STARFSEMI SEM FLOKKUNARKERFIÐ NÆR EKKI YFIR																				
Fjárfestingargjöld frá starfsemi sem flokkunar kerfið nær ekki yfir				1.390.975.000	93%															
SAMTALS (A+B)				1.494.556.400	100%															

Fjárhagsár 2024		Ár			Viðmið fyrir verulegt framlag						Viðmið fyrir að valda ekki verulegu tjóni										
Avinnumstarfsemi (1)	Kóði (2)	Rekstrargjöld (3)	Hlutfalli rekstrar-gjalda, ár 2024 (4)	Mótvaði við loftslagsbreytingar (5)	Aðlögun að loftslagsbreytingum (6)	Vatn (7)	Mengun (8)	Hringrásarhagkerfi (9)	Liffræðileg fjölbreytni (10)	Mótvaði við loftslagsbreytingar (11)	Mótvaði við loftslagsbreytingar (12)	Vatn (13)	Mengun (14)	Hringrásarhagkerfi (15)	Liffræðileg fjölbreytni (16)	Lágmarks verndarráðstöfanir (17)	Hlutfalli rekstrargjalda sem felur að flokkunarkerfinu (A.1) eða sem flokkunarkerfið nær yfir (A.2), ár 2023 (18)	Flokkur starfsemi sem gerir annarri starfsemi kleift að stuðla að umhverfis markmiðum (19)	Flokkur umbreytingar starfsemi (20)		
																		E	T		
A. STARFSEMI SEM FLOKKUNARKERFIÐ NÆR YFIR																					
A.1. Umhverfissjálfbær starfsemi (sem felur að flokkunarkerfinu)																					
Rekstrargjöld starfsemi sem er umhverfissjálfbær (sem felur að flokkunarkerfinu) (A.1)				0	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%			
Þar af starfsemi sem gerir annarri starfsemi kleift að stuðla að umhverfismarkmiðum				0	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	E		
Þar af umbreyting				0	0%												0%		T		
A.2. Starfsemi sem flokkunarkerfið nær yfir en er ekki umhverfissjálfbær (starfsemi sem felur ekki að flokkunarkerfinu)																					
Flutningar með móðortöjólum, fólksbífreidum og léttum atvinnuútkæjum		6.5	17.214.830	0%	EL	EL	EL; N/EL	EL; N/EL	EL; N/EL	EL; N/EL	EL; N/EL	EL; N/EL	EL; N/EL	EL; N/EL	EL; N/EL	EL; N/EL	0%				
Rekstrargjöld starfsemi sem flokkunarkerfið nær yfir en er ekki umhverfissjálfbær (starfsemi sem ekki felur að flokkunarkerfinu) (A.2)				17.214.830	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%			
Rekstrargjöld af starfsemi sem flokkunarkerfið nær yfir (A.1+A.2)				17.214.830	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%			
B. STARFSEMI SEM FLOKKUNARKERFIÐ NÆR EKKI YFIR																					
Rekstrargjöld frá starfsemi sem flokkunarkerfið nær ekki yfir				10.490.658.000	100%												0%				
SAMTALS (A+B)				10.507.872.830	100%												0%				