

Hampiðjan hf.

Ársreikningur samstæðu 2012

Ársreikningur samstæðu 2012

Efnisyfirlit:	Bls.
Skýrsla og áritun stjórnar og forstjóra.....	2
Áritun óháðs endurskoðanda.....	3
Rekstrarreikningur.....	4
Yfirlit um heildarafkomu.....	4
Efnahagsreikningur.....	5
Yfirlit yfir breytingar á eigin fé.....	6
Sjóðstreymi.....	7
Skýringar.....	8 - 26

Hampiðjan hf.
kt. 590169-3079
Skarfagörðum 4
Reykjavík

Skýrsla og áritun stjórnar og forstjóra

Ársreikningur samstæðunnar hefur að geyma ársreikning Hampiðjunnar hf. og dótturfélaga. Dótturfélögin, sem öll eru hlutafélög, eru Hampidjan New Zealand á Nýja Sjálandi, Hampidjan USA í Bandaríkjunum, Swan Net Gundry á Írlandi, Cosmos Trawl í Danmörku, Hampidjan Canada í Kanada, Hampidjan Baltic í Litháen, Otter Ultra Low Drag á Cayman og Fjarðanet á Íslandi.

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

Ársreikningur samstæðunnar er gerður í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla eins og þeir hafa verið staðfestir af Evrópusambandinu.

Samstæðan stýrir fjármögnun sinni með það að markmiði að gengisáhætta lánsfjár sé á hverjum tíma innan skynsamlegra marka.

Rekstrartekjur samstæðunnar á árinu voru 45,2 milljónir evra en árið áður voru rekstrartekjur 42,4 milljónir evra. Unnin ársverk hjá samstæðunni voru 460, en voru 430 árið áður. Laun og launatengd gjöld námu 11,5 milljónum evra, þar af voru 1,9 milljónir evra launatengd gjöld. Hagnaður ársins var 5,5 milljónir evra en árið áður var hagnaður 7,3 milljónir evrur.

Heildareignir samstæðunnar voru 81,6 milljónir evra í árslok. Eigið fé var 48,7 milljónir evra í árslok en af þeirri upphæð eru 5,6 milljónir evra hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaganna Swan Net Gundry á Írlandi og Fjarðaneta á Íslandi. Hlutfall eigin fjár, þegar hlutdeild minnihluta er talin með eigin fé, var 60% í árslok. Útgefið hlutafé félagsins er kr. 500 milljónir en útistandandi hlutafé er kr. 486,6 milljónir. Hlutaféð er í einum flokki, sem er skráður á First North, sem er hliðarmarkaður Nasdaq OMX Nordic Exchange. Allir hlutir njóta sömu réttinda. Síðasta skráða viðskiptagengi með hlutabréf félagsins á sl. ári var 9,4.

Fjöldi hluthafa í félaginu var 238 í árslok, en var 235 í ársbyrjun. Í árslok áttu þrjár hluthafar yfir 10% eignarhlut af útistandandi hlutafé í félaginu, en það eru Vogun hf. sem átti 38,6%, Fiskveiðahlutafélagið Venus hf. sem átti 15% og Feier ehf. sem átti 14,1%.

Stjórn Hampiðjunnar hf. hefur sett sér starfsreglur í samræmi við ákvæði hlutafélagalaga, þar sem valdsvið stjórnar er skilgreint og verksvið hennar gagnvart forstjóra. Í starfsreglum þessum er meðal annars að finna reglur um fundarsköp, reglur um hæfi stjórnarmanna til þátttöku í afgreiðslu mála, reglur um þagnarskyldu, upplýsingagjöf forstjóra gagnvart stjórn og fleira.

Stjórn Hampiðjunnar hf. leitast við að fylgja Leiðbeiningum um stjórnarhætti fyrirtækja. Þó er ekki ljóst hvort stjórn félagsins uppfyllir skilyrði í greinum 2.5 og 2.6, en það er mat stjórnar að viðmið þeirra orki tvímælis.

Stjórn félagsins leggur til að á árinu 2013 verði vegna rekstrarársins 2012 greiddur 30% arður af nafnverði hlutafjár til hluthafa, en vísar að öðru leyti í ársreikninginn varðandi breytingar á eigin fé félagsins.

Stjórn og forstjóri Hampiðjunnar hf. staðfesta hér með ársreikning samstæðu félagsins fyrir árið 2012 með undirritun sinni.

Reykjavík 22. mars 2013

Stjórn:

Bragi Hannesson
Kristján Loftsson
Auður Kristín Árnadóttir
Jón Guðmann Pétursson

Forstjóri:

Jón Guðmann Pétursson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og hluthafa Hampiðjunnar hf.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning samstæðu Hampiðjunnar hf. fyrir árið 2012. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, yfirlit um heildarafkomu, efnahagsreikning, yfirlit um breytingu á eigin fé, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

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

Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því áliti sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum, skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fáiast um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggir á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits félagsins sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreikningsins, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki í þeim tilgangi að gefa álit á virkni innra eftirlits fyrirtækisins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á því hvort reikningsskilaaðferðir og matsaðferðir sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins séu viðeigandi sem og mat á framsetningu hans í heild og að ganga úr skugga um að skýrsla stjórnar hafi að geyma þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga.

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

Alit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu samstæðu Hampiðjunnar hf. á árinu 2012, efnahag 31. desember 2012 og breytingu á handbæru fé á árinu 2012, í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla eins og þeir hafa verið samþykktir af Evrópusambandinu og að skýrsla stjórnar hafi að geyma þær upplýsingar, komi þær ekki fram annars staðar í ársreikningnum, sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga.

Reykjavík 22. mars 2013

PricewaterhouseCoopers ehf

Kristinn Freyr Kristinsson
Ómar H. Björnsson

Rekstrarreikningur samstæðu

	Skýringar	2012	2011
Sala		45.159	42.447
Beinn framleiðslukostnaður		<u>(30.238)</u>	<u>(28.896)</u>
Framlegð		14.921	13.551
Rekstrarkostnaður	8	<u>(8.821)</u>	<u>(8.383)</u>
Rekstrarhagnaður fyrir aðrar tekjur (-gjöld)		6.100	5.168
Aðrar tekjur (-gjöld)	6	<u>0</u>	<u>1.405</u>
Rekstrarhagnaður		6.100	6.573
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	9	(951)	(1.569)
Áhrif af rekstri hlutdeildarfélags	15	<u>1.359</u>	<u>3.452</u>
		408	1.883
Hagnaður af áframhaldandi starfsemi fyrir skatta		6.508	8.456
Tekjuskattur	10	<u>(991)</u>	<u>(962)</u>
Hagnaður af áframhaldandi starfsemi eftir skatta		5.517	7.494
Aflögð starfsemi eftir skatta	11	<u>0</u>	<u>(227)</u>
Hagnaður ársins		<u>5.517</u>	<u>7.267</u>
Skipting hagnaðar			
Hluti hluthafa móðurfélagsins		5.254	6.983
Hluti minnihluta í afkomu dótturfélaga		<u>263</u>	<u>284</u>
		<u>5.517</u>	<u>7.267</u>
Grunnhagnaður og þynntur hagnaður á hlut (EUR cent á hlut)	12	1,12	1,46

Yfirlit um heildarafkomu

	2012	2011
Hagnaður ársins	5.517	7.267
Rekstrarliðir færðir á eigið fé		
Þýðingarmunur vegna starfsemi erlendra dótturfélaga	(106)	(194)
Þýðingarmunur vegna aflagðrar starfsemi, færður út	0	292
Þýðingarmunur vegna hlutdeildarfélags	95	(90)
Þýðingarmunur vegna skattaáhrifa	<u>(54)</u>	<u>(35)</u>
Heildarafkoma ársins	<u>5.452</u>	<u>7.240</u>
Skipting heildarafkomu		
Hluti hluthafa móðurfélagsins	5.316	6.977
Hluti minnihluta	<u>136</u>	<u>263</u>
Heildarafkoma ársins	<u>5.452</u>	<u>7.240</u>

Skýringar á bls. 8 - 26 eru óaðskiljanlegur hluti þessara samstæðureikningskila

Efnahagsreikningur samstæðu

Eignir		2012	2011
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir	13	32.249	32.623
Óefnislegar eignir	14	4.145	4.269
Eignarhlutur í hlutdeildarfélagi	15	15.677	16.291
Fjárfestingareignir	16	474	476
Tekjuskattsinneign	21	111	137
		<u>52.656</u>	<u>53.796</u>
Veltufjármunir			
Birgðir	17	15.075	13.665
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur	18	9.156	8.780
Handbært fé	19	4.735	3.305
		<u>28.966</u>	<u>25.750</u>
Eignir samtals		<u><u>81.622</u></u>	<u><u>79.546</u></u>
Eigið fé			
Hlutfé		5.474	5.536
Yfirverðsreikningur hlutafjár		57	521
Aðrir varasjóðir		169	(207)
Óráðstafað eigið fé		37.416	34.924
		<u>43.116</u>	<u>40.774</u>
Hlutdeild minnihluta		5.555	5.419
Eigið fé samtals		<u>48.671</u>	<u>46.193</u>
Skuldir			
Langtímaskuldir			
Langtímaskuldir	20	16.185	18.433
Tekjuskattsskuldbinding	21	2.422	2.042
		<u>18.607</u>	<u>20.475</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir	22	6.031	5.635
Skuldir við lánastofnanir	20	8.313	7.243
		<u>14.344</u>	<u>12.878</u>
Skuldir samtals		32.951	33.353
Eigið fé og skuldir samtals		<u><u>81.622</u></u>	<u><u>79.546</u></u>

Yfirlit um breytingar á eigin fé samstæðu

	Hlutfé	Yfir verðs- reikn	Aðrir vara- sjóðir	Óráðst. eigið fé	Hlud. minnihl.	Samtals
Staða 1. janúar 2011	5.536	521	(201)	28.391	5.990	40.237
<i>Heildarafkoma:</i>						
Heildarafkoma ársins 2011			(6)	6.983	263	7.240
<i>Eigendur:</i>						
Greiddur arður til hluthafa				(450)		(450)
Keypt af minnihluta					(834)	(834)
	0	0	0	(450)	(834)	(1.284)
Staða 31. desember 2011 / 1. janúar 2012	5.536	521	(207)	34.924	5.419	46.193
<i>Heildarafkoma:</i>						
Heildarafkoma ársins 2012			62	5.254	136	5.452
Lr. tekjuskattsskuldb. úr ársreikn. hlutdeildarfél.				(1.683)		(1.683)
Þýðingarmunur breyting			314	(314)		0
	0	0	376	3.257	136	3.769
<i>Eigendur:</i>						
Greiddur arður til hluthafa				(765)		(765)
Keypt eigin hlutabréf	(62)	(464)				(526)
	(62)	(464)	0	(765)	0	(1.291)
Staða 31. desember 2012	5.474	57	169	37.416	5.555	48.671

Sjóðstreymi samstæðu

	Skýringar	2012	2011
Rekstrarhreyfingar			
Rekstrarhagnaður		6.100	6.573
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir		1.657	1.709
Hagnaður fyrir fjárlíði (EBITDA)		<u>7.757</u>	<u>8.282</u>
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna		(20)	(1.405)
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum		(1.343)	1.050
Handbært fé frá rekstri án vaxta og skatta		<u>6.394</u>	<u>7.927</u>
Innborgaðir vextir og arður.....		616	379
Greiddir vextir.....		(1.227)	(1.545)
Greiddir skattar.....		(507)	(111)
Handbært fé frá rekstri		<u>5.276</u>	<u>6.650</u>
Fjárfestingahreyfingar			
Kaup og sala varanlegra rekstrarfjármuna		(980)	(614)
Kaup óefnislegra eigna		(188)	(114)
Kaup og sala eignarhluta í öðrum félögum		2	39
Handbært fé til fjárfestinga		<u>(1.166)</u>	<u>(689)</u>
Fjármögnunahreyfingar			
Skammtímalán, breyting		949	(5.325)
Afborganir langtímalána		(2.338)	(3.004)
Breyting á hlutafé		(526)	0
Arður greiddur til hluthafa		(765)	(450)
Handbært fé frá fjármögnun (til fjármögnunar)		<u>(2.680)</u>	<u>(8.779)</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		1.430	(2.818)
Handbært fé í byrjun árs.....	19	3.305	6.123
Handbært fé í lok ársins	19	<u>4.735</u>	<u>3.305</u>

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

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

Hampiðjan hf. er með heimilisfesti á Íslandi að Skarfagörðum 4, Reykjavík.

Félagið er skráð á First North hliðarmarkaði Nasdaq OMX Nordic Exchange.

Stjórn félagsins samþykkti þessi reikningsskil 22. mars 2013.

2. Reikningsskilaaðferðir

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

2.1 Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningur samstæðu Hampiðjunnar hf. fyrir árið 2012 er gerður í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla eins og þeir hafa verið samþykktir af Evrópusambandinu.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsaðferð. Ársreikningurinn er birtur í evrum, sem er starfrækslugjaldmiðill félagsins. Allar fjárhæðir eru í þúsundum evra.

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

2.1.1 Breytingar á reikningsskilaaðferðum og framsetningu

a) *Reikningsskilastaðlar, lagfæringar og túlkanir sem tóku gildi 1. janúar 2012 og hafa áhrif á ársreikninginn*

Engir nýjir alþjóðlegir reikningsskilastaðlar eða túlkanir tóku gildi 1. janúar 2012 sem talið er að hafi áhrif á ársreikning ársins 2012.

b) *Útgefnir staðlar og túlkanir sem ekki hafa tekið gildi.*

Eftirfarandi staðlar og túlkanir á gildandi stöðlum hafa verið gefnir út en höfðu ekki tekið gildi í upphafi reikningsársins þann 1. janúar 2012 og höfðu ekki verið innleiddir fyrir gildistíma sinn:

Staðall/túlkun	Innihald	Gildistökutími
IFRS 9	Fjármálagerningar: Flokkun og mat	1. janúar 2015
IFRS 10	Samstæðureikningsskil	1. janúar 2013
IFRS 11	Sameiginleg tilhögun	1. janúar 2013
IFRS 12	Skýringar við eignarhluti í öðrum fyrirtækjum	1. janúar 2013
IFRS 13	Mat á markaðsvirði	1. janúar 2013

c) *Innleiðing staðla fyrir gildistökutíma þeirra.*

Samstæðan innleiddi enga staðla fyrir gildistökutíma þeirra á árinu 2012.

2.2 Samstæðureikningsskil

a) Dótturfélög

Dótturfélög eru öll fyrirtæki þar sem samstæðan hefur vald til að ráða fjárhagslegri og stjórnunarlegri stefnu, sem fylgir að öðru jöfnu eignarhlut með meira en helmingi atkvæðaréttar. Dótturfélög eru að fullu hluti samstæðunnar frá þeim degi þegar yfirráð eru færð yfir til samstæðunnar. Þau eru tekin út úr samstæðunni frá þeim degi þegar yfirráðum lýkur.

Skýringar

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

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

b) Hlutdeildarfélög

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

2.3 Starfspáttaskýrslur

Rekstrarstarfspáttur er aðgreinanlegur hluti samstæðunnar vegna ólíkra efnislegra eða landfræðilegra þátta varðandi áhættu og afkomu en aðrir rekstrarstarfspáttir samstæðunnar. Samstæðan skilgreinir starfsemina í fjóra rekstrarþætti.

2.4 Umreikningur á erlendum gjaldmiðlum

(a) Starfrækslugjaldmiðill og reikningsskilagjaldmiðill

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

(b) Viðskipti og stöður

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

(c) Félög samstæðunnar

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

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

Skýringar

Viðskiptavild og annað yfirverð vegna kaupa á dótturfélögum eru meðhöndlað sem eignir og skuldir þeirra og umreiknað á gengi í lok ársins.

2.5 Varanlegir rekstrarfjármunir

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

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

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

Vélar og önnur framleiðslutæki	12-15 ár
Bifreiðar	5-9 ár
Fasteignir	25-67 ár
Skrifstofubúnaður, áhöld og þróunarkostnaður	3-5 ár
Einkaleyfi	5-20 ár
Hugbúnaður	5-10 ár

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

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

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

2.6 Óefnislegar eignir

(a) Viðskiptavild

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

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

(b) Einkaleyfi

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

(c) Hugbúnaður

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

Skýringar

2.7 Virðisrýrnun eigna

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

2.8 Fjárfestingar

Eignarhlutir í öðrum félögum en dóttur- og hlutdeildarfélögum eru flokkaðir sem fjárfestingareignir og færðir á kostnaðarverði að frádreginni niðurfærslu vegna virðisrýrnunar.

2.9 Birgðir

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

2.10 Verk í vinnslu

Umsamin verk í vinnslu eru metin miðað við söluverð að teknu tilliti til framgangs þeirra. Ef ljóst er að tap verður á verkinu þá er það innleyst strax.

2.11 Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að frádreginni niðurfærslu til að mæta þeim kröfum sem kunna að tapast. Niðurfærslan er byggð á mati á tapsáhættu gagnvart einstökum kröfum. Kröfur sem eru endanlega tapaðar eru færðar út úr bókum samstæðunnar.

2.12 Handbært fé og ígildi þess

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

2.13 Hlutfé

Almennir hlutir eru flokkaðir sem eigið fé.

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

2.14 Lántökur

Lántaka er færð í upphafi á gangvirði. Allur lántökukostnaður er gjaldfærður um leið og hann fellur til.

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

Skýringar

2.15 Frestaður tekjuskattur

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

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

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

2.16 Starfsmannasamningar Ágóðahlutir og bónusgreiðslur

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

2.17 Aðrar skuldbindingar

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

2.18 Innlaun tekna

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

(a) Sala á vöru og þjónustu

Sala á vöru er færð á því reikningsskilatímabili sem varan er afhent og sala á þjónustu er færð á því reikningstímabili sem þjónustan er innt af hendi með áfangaaðferð. Þjónustutekjur eru hluti af sölutekjum í rekstrarreikningi.

(b) Vaxtatekjur

Vaxtatekjur eru færðar í rekstrarreikning með aðferð virkra vaxta vegna allra fjármálagerna sem færðir eru á kostnaðarverði.

(c) Arðstekjur

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

2.19 Leigusamningar

Fjárhæðir vegna kaup- og rekstrarleiga eru óverulegar hjá samstæðunni.

Skýringar

2.20 Úthlutun arðs

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

3. Fjárhagsleg áhættustjórnun

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

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

(a) Lánsáhætta

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

Viðskiptakröfur og aðrar kröfur

Lánsáhætta samstæðunnar ræðst einkum af fjárhagsstöðu og starfsemi einstakra viðskiptamanna.

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

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

Ábyrgðir

Það er stefna samstæðunnar að veita aðeins dótturfélögum eða móðurfélagi ábyrgðir. Þann 31. desember 2012 voru engar umtalsverðar ábyrgðir í gildi.

Mesta mögulegt tap vegna lánsáhættu án tillits til veða

Eftirfarandi tafla sýnir mesta mögulega tap vegna lánsáhættu án tillits til veða þann 31. desember 2012 og 2011. Fyrir efnahagsliði er mesta mögulega tapið byggt á bókfærðu verði eignanna á uppgjörstegi.

Lánsáhætta tengd efnahagsliðum	Mesta mögulega tap	
	2012	2011
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur	9.156	8.780
Handbært fé	4.735	3.305
Samtals mesta mögulega tap vegna lánsáhættu	13.891	12.085

b) Lausafjárahætta

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

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

Skýringar

Staða 31. desember 2012

	Bókfært verð	Sjóðstreymi skv. samningum	Innan 1 árs	1 - 2 ár	2 - 5 ár	Yfir 5 ár
Lántökur	24.498	25.947	8.961	14.606	939	1.441
Viðskiptaskuldir	6.031	6.031	6.031	0	0	0
	<u>30.529</u>	<u>31.978</u>	<u>14.992</u>	<u>14.606</u>	<u>939</u>	<u>1.441</u>

b) Markaðsáhætta

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

Gjaldmiðlagengisáhætta

Samstæðan býr við gengisáhættu vegna innkaupa og lántöku í öðrum gjaldmiðlum en starfrækslugjaldmiðlum einstakra samstæðufélaga. Helstu starfrækslugjaldmiðlar einstakra samstæðufélaga eru evrur (EUR) og íslenskar krónur (ISK). Þeir gjaldmiðlar sem einkum skapa gengisáhættu eru ISK.

Lítilsháttar lántaka samstæðunnar í öðrum gjaldmiðlum en evrum myndar gengisáhættu sem ekki er varin.

Vaxtaáhætta

Lántökur samstæðunnar eru að stærstum hluta með breytilegum vöxtum.

Önnur markaðsverðisáhætta

Önnur markaðsverðisáhætta samstæðunnar er aðallega fólgin í fjárfestingu í hlutdeildarfélaginu HB Granda hf.

3.1 Áhættustýring eiginfjár

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

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

Eftirfarandi tafla sýnir fjármögnun samstæðunnar og eiginfjárlutfall (fjárhæðir í þúsundum evra):

	2012	2011
Lántökur, langtíma	16.185	18.433
Lántökur, skammtíma	8.313	7.243
Frádrégið: Handbært fé	(4.735)	(3.305)
Skuldir nettó	<u>19.763</u>	<u>22.371</u>
Eigið fé	<u>48.671</u>	<u>46.193</u>
Fjármögnun samtals	<u>68.434</u>	<u>68.564</u>
Eiginfjárlutfall	60%	58%

4. Mikilvæg atriði sem varða reikningshaldslegt mat

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

Skýringar

5. Starfsþáttayfirlit Rekstrarstarfsþættir

Samstæðan skiptist í fjóra starfsþætti eftir félögum innan samstæðunnar:

Starfsþáttur 1. Starfsemi móðurfélagsins á Íslandi og Otter, sem er veiðarfæragerð, endursala og fjárfestingar, ásamt starfsemi Hampidjan Baltic í Litháen, sem er verksmiðjuframleiðsla neta, kaðla og ofurtógs.

Starfsþáttur 2. Starfsemi veiðarfærafélagsins Swan Net Gundry.

Starfsþáttur 3. Starfsemi veiðarfærafélagsins Cosmos Trawl.

Starfsþáttur 4. Starfsemi veiðarfærafélaganna Hampidjan New Zealand, Hampidjan Canada, Hampidjan USA og Fjarðaneta.

2012	Starfsp. (1)	Starfsp. (2)	Starfsp. (3)	Starfsp. (4)	Milliviðskipti	Samtals
Rekstrartekjur	41.272	9.217	6.950	8.993	(21.274)	45.159
Beinn framl.kostn	(32.355)	(6.729)	(5.552)	(6.876)	21.274	(30.238)
	8.917	2.488	1.399	2.117		14.921
Rekstrarkostnaður	(4.234)	(1.948)	(837)	(1.799)		(8.821)
	4.683	540	562	317		6.100
	11%	6%	8%	4%		14%
Fjármunat. (fjármagnsgj.)	(725)	(52)	(111)	(65)		(952)
Hlutdeildarafkoma	1.359	0	0	0		1.359
Tekjuskattur	(809)	(16)	(114)	(52)		(991)
Hagnaður ársins	4.508	472	337	200		5.516
Fastafjármunir	45.545	7.493	3.074	858	(4.315)	52.656
Veltufjármunir	24.491	6.317	2.697	6.229	(10.768)	28.966
Langtímaskuldir	16.158	799	1.361	288		18.607
Skammtímaskuldir	24.276	1.310	1.735	2.103	(15.081)	14.344
Afskriftir varanl. rek.fjárm.	1.230	215	162	50		1.657
Kaup/s.varanl. rek.fjárm.	(816)	(178)	(116)	(57)		(1.168)
EBITDA	5.913	755	724	367		7.757
2011	Starfsp. (1)	Starfsp. (2)	Starfsp. (3)	Starfsp. (4)	Milliviðskipti	Samtals
Rekstrartekjur	36.563	8.865	6.546	9.531	(19.058)	42.447
Beinn framl.kostn	(28.916)	(6.391)	(5.270)	(7.377)	19.058	(28.896)
	7.647	2.474	1.276	2.154		13.551
Rekstrarkostnaður	(3.915)	(1.944)	(808)	(1.716)		(8.383)
	3.732	530	468	438		5.168
	10%	6%	7%	5%		12%
Aðrar tekjur	1.405					1.405
Fjármunat. (fjármagnsgj.)	(1.340)	(55)	(125)	(49)		(1.569)
Hlutdeildarafkoma	3.452	0	0	0		3.452
Tekjuskattur	(826)	(15)	(87)	(34)		(962)
Aflögð starfsemi e. skatta	0	0	0	(227)		(227)
Hagnaður ársins	6.423	460	256	128		7.267
Fastafjármunir	46.576	7.513	3.127	898	(4.318)	53.796
Veltufjármunir	20.808	6.192	2.164	6.616	(10.030)	25.750
Langtímaskuldir	17.837	895	1.356	387		20.475
Skammtímaskuldir	21.768	1.509	1.587	2.362	(14.348)	12.878
Afskriftir varanl. rek.fjárm.	1.152	263	174	120		1.709
Kaup/s.varanl. rek.fjárm.	(435)	(231)	(22)	(40)		(728)
EBITDA	6.291	793	642	556		8.282

Skýringar

6. Aðrar tekjur (-gjöld) 2012 2011

Aðrar tekjur (-gjöld) greinast þannig:

Hagnaður (tap) vegna sölu varanlegra rekstrarfjármuna og einkaleyfa	0	1.405
---	---	-------

7. Laun og launatengd gjöld

Starfsmannamál 2012 2011

Laun og launatengd gjöld sundurliðast þannig:

Laun	9.600	8.758
Launatengd gjöld og annar starfsmannakostnaður	1.910	1.775
	11.510	10.533

Meðalfjöldi starfsmanna á árinu.	460	430
----------------------------------	-----	-----

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

Laun og launatengd gjöld skiptast á eftirfarandi hátt í rekstrarreikningi 2012 2011

Framleiðslukostnaður	7.455	6.828
Annar rekstrarkostnaður	4.055	3.705
	11.510	10.533

8. Rekstrarkostnaður sundurliðast þannig 2012 2011

Sölu -stjórnunar og markaðskostnaður	7.861	7.542
Afskrifaðar viðskiptakröfur	86	(60)
Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna	486	503
Annar kostnaður	388	398
	8.821	8.383

9. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) 2012 2011

Vaxtatekjur	150	173
Vaxtagjöld	(1.184)	(1.518)
Gengismunur	0	(204)
Söluhagnaður (-tap) hlutabréfa, fenginn arður	83	(20)
	(951)	(1.569)

Skýringar

10. Tekjuskattur

	2012	2011
Tekjuskattur til greiðslu	593	573
Frestaður tekjuskattur (Skýring 21)	398	389
	<u>991</u>	<u>962</u>

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

Hagnaður fyrir skatta	6.508	8.456
Reiknaður tekjuskattur með tekjuskattshlutfalli viðkomandi lands	957	891
Varanlegir mismunir	44	92
Nýting á yfirfæranlegu tapi sem ekki hefur verið tekið tillit til	(10)	(21)
Tekjuskattur samkvæmt rekstrarreikningi	<u>991</u>	<u>962</u>

11. Aflögð starfsemi eftir skatta

Á árinu 2011 var dótturfélagið Hampidjan Namibia Ltd selt f. EUR 1.030 þúsund. Einnig var dótturfélaginu Balmar Fios Ida í Portúgal formlega lokað á því ári.

Tekjur og (gjöld) vegn aflagðrar starfsemi greinast þannig:	2012	2011
Rekstrartekjur	0	851
Rekstrargjöld	0	(829)
Tekjuskattur	0	(8)
	<u>0</u>	<u>14</u>
Hagnaður af sölu eigna	0	51
Uppsafnaður þýðingarmunur færður út	0	(292)
	<u>0</u>	<u>(227)</u>

12. Hagnaður á hlut

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

	2012	2011
Hagnaður á árinu (þúsundir evra)	5.517	7.267
Veginn meðalfjöldi útistandandi hluta (í þúsundum)	491.593	496.746
Grunnhagnaður og þynntur hagnaður á hlut (EUR cent)	<u>1,12</u>	<u>1,46</u>

Heildarfjöldi hluta nemur 500 milljónum, þar af eru eigin hlutir 13,4 milljón, hver að nafnverði 1 ISK. Allir útgefnir hlutir eru greiddir að fullu. Engin breyting varð á fjölda hluta á árinu.

Skýringar

13. Varanlegir rekstrarfjármunir

	Fasteignir	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Staða 1. janúar 2011			
Kostnaðarverð	26.986	15.386	42.372
Uppsafnaðar afskriftir	(2.656)	(7.462)	(10.118)
Bókfært verð	<u>24.330</u>	<u>7.924</u>	<u>32.254</u>
Miðað við 31. desember 2011			
Bókfært verð í 1. janúar 2011	24.330	7.924	32.254
Gengismunir	43	(64)	(21)
Viðbætur	160	1.989	2.149
Selt og aflagt	(338)	(41)	(379)
Afskriftir	(318)	(1.062)	(1.380)
Bókfært verð 31. desember 2011	<u>23.877</u>	<u>8.746</u>	<u>32.623</u>
Staða 1. janúar 2012			
Kostnaðarverð	26.854	17.161	44.015
Uppsafnaðar afskriftir	(2.977)	(8.415)	(11.392)
Bókfært verð	<u>23.877</u>	<u>8.746</u>	<u>32.623</u>
Miðað við 31. desember 2012			
Bókfært verð í byrjun árs	23.877	8.746	32.623
Gengismunir	(24)	(7)	(31)
Viðbætur	167	911	1.078
Selt og aflagt	0	(77)	(77)
Afskriftir	(317)	(1.027)	(1.344)
Bókfært verð 31. desember 2012	<u>23.703</u>	<u>8.546</u>	<u>32.249</u>
Staða 31. desember 2012			
Kostnaðarverð	26.948	16.662	43.610
Uppsafnaðar afskriftir	(3.247)	(8.114)	(11.361)
Bókfært verð 31. desember 2012	<u>23.701</u>	<u>8.548</u>	<u>32.249</u>

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna greinast á eftirfarandi hátt í rekstrarreikningi:

	2012	2011
Framleiðslukostnaður	1.026	1.054
Annar rekstrarkostnaður	318	326
	<u>1.344</u>	<u>1.380</u>

Alþjóðleg fjármálakreppa hefur óvíða valdið jafn miklum erfiðleikum og í þeim þrem löndum þar sem meginhluti samstæðu Hampiðjunnar er staðsettur, þ.e. á Íslandi, Írlandi og í Litháen. Þó svo almenn rekstrarskilyrði fyrir framleiðslu hafi á ýmsan hátt batnað, m.a. vegna lækkunar á raungengi íslensku krónunnar og minni kostnaðarpenslu í viðkomandi löndum, hefur skarpur samdráttur í eftirspurn dregið verulega úr markaðsverðmæti ýmissa eigna samstæðunnar, ekki síst atvinnuhúsnæði. Þá hefur aðgengi samstæðunnar að samkeppnishæfri lánsfjármögnun minnkað.

Skýringar

14. Óefnislegar eignir

	Viðskipta- vild	Einkaleyfi	Hug-búnaður	Samtals
Staða 1. janúar 2011				
Kostnaðarverð	2.397	2.976	1.614	6.987
Uppsafnaðar afskriftir	(230)	(1.142)	(1.019)	(2.391)
Bókfært verð	<u>2.167</u>	<u>1.834</u>	<u>595</u>	<u>4.596</u>
Miðað við 31. desember 2011				
Bókfært verð í 1. janúar 2011	2.167	1.834	595	4.596
Viðbætur	0	63	50	113
Selt og aflagt	0	(111)	0	(111)
Afskriftir	0	(206)	(123)	(329)
Bókfært verð 31. desember 2011	<u>2.167</u>	<u>1.580</u>	<u>522</u>	<u>4.269</u>
Staða 1. janúar 2012				
Kostnaðarverð	2.397	2.890	1.246	6.533
Uppsafnaðar afskriftir	(230)	(1.310)	(724)	(2.264)
Bókfært verð	<u>2.167</u>	<u>1.580</u>	<u>522</u>	<u>4.269</u>
Miðað við 31. desember 2012				
Bókfært verð í byrjun árs	2.167	1.580	522	4.269
Viðbætur	0	0	189	189
Afskriftir	0	(189)	(124)	(313)
Bókfært verð 31. desember 2012	<u>2.167</u>	<u>1.391</u>	<u>587</u>	<u>4.145</u>
Staða 31. desember 2012				
Kostnaðarverð	2.397	2.890	1.333	6.620
Uppsafnaðar afskriftir	(228)	(1.499)	(748)	(2.475)
Bókfært verð 31. desember 2012	<u>2.169</u>	<u>1.391</u>	<u>585</u>	<u>4.145</u>

Afskriftir óefnislegra eigna greinast á eftirfarandi hátt í rekstrarreikningi:

	2012	2011
Framleiðslukostnaður	144	152
Annar rekstrarkostnaður	<u>169</u>	<u>177</u>
	<u>313</u>	<u>329</u>

Virðisrýmunarpróf vegna viðskiptavildar:

Viðskiptavild er skipt á fjárskapandi einingar samstæðunnar (CGU) og er skilgreind eftir því í hvaða landi (félagi) reksturinn er.

Endurheimtanleg fjárhæð fjárskapandi rekstrareininga er ákvörðuð miðað við útreikning á notkunarvirði. Tekið er tillit til skilgreiningar á hinni fjárskapandi einingu sem viðskiptavildinni fylgir við mat á virðisrýmun hennar og undirliggjandi fastafjármuna. Útreikningar byggja á áætluðu fjárstreymi fyrir næstu 2 ár, ásamt eilífðarvirði út frá þeim tíma. Gert er ráð fyrir 2,5% nafnverðsvexti á fjárflæði í eilífðarvexti. Gerð er 7,0% vegin nafnverðskrafa á fjárflæði fyrir skatta. Um er að ræða ávöxtunarkröfu sem til samræmis við uppruna fjárstreymisins, er gert miðað við mynd þess fjárstreymis sem um ræðir.

Áætluð framlegð er eins og stjórnendur hafa ákvarðað hana miðað við fyrri árangur og væntingar þeirra um markaðsþróun. Veginn meðalvaxtarhraði sem notaður er miðast við spár sem fram koma í atvinnugreinaskýrslum. Afvöxtunarsúðlarnir eru fyrir tekjuskatt og endurspegla sérstaka áhættu sem tengist tengdum starfsþáttum.

Útreikningar á endurheimtanlegri fjárhæð leiddi ekki til virðisrýmunartaps á árunum 2012 og 2011.

Skýringar

15. Eignarhlutur í hlutdeildarfélagi

Eignarhlutur í hlutdeildarfélagi greinist þannig:

	Eignarhluti	Hlutdeild í hagnaði	Bókfært verð
HB Grandi hf	9,43%	1.359	15.677

Samandregnar fjárhagsupplýsingar um hlutdeildarfélag í þús. evra:

	2012	2011
Eignir samtals	304.393	322.892
Skuldir samtals	138.196	150.187
Eigið fé hluthafa móðurfélagsins	166.197	172.705
Hagnaður hluthafa móðurfélagsins	14.419	36.596

Hampiðjan, ásamt þremur öðrum félögum, keypti í ágúst 1988 eignarhlut Reykjavíkurborgar í Granda hf., sem var þá 78% af útgefnu hlutfé þess félags. Frá þeim tíma hafa þrjú þessara félaga, Hampiðjan hf., Hvalur hf. og Fiskveiðahlutafélagið Venus ehf. verið kjölfestueigendur félagsins. Hampiðjan hf., Fiskveiðahlutafélagið Venus hf. og Vogun, dótturfélag Hvals hf., áttu í árslok 2012 samtals 53,2% af útistandandi hlutfé HB Granda hf. Hampiðjan hefur haft aðkomu að stefnumótun HB Granda og lykilákvörðunum þess. Skv. IAS 28 skilgreinir félagið HB Granda sem hlutdeildarfélag og færir hlutabréfaeign sína í ársreikninginn samkvæmt því. Síðasta skráða viðskiptagengi ársins með hluti í HB Granda hf. var 15 og er markaðsvirði eignarhluta Hampiðjunnar, ef miðað er við það gengi, 14,1 milljón evra sem er 1,6 milljónum evra lægra en bókfært er í ársreikningnum.

16. Fjárfestingareignir

Fjárfestingareignir á kostnaðarverði greinast þannig:

	2012	2011
Síldarvinnslan hf	175	175
P/F Von	115	115
Thyboron Skibssmedie A/S	182	182
Önnur félög	2	4
	<u>474</u>	<u>476</u>

17. Birgðir

Birgðir greinast þannig:

	2012	2011
Net, kaðlar, járnvara, veiðarfæri og aðrar afurðir	12.752	11.881
Vörur í vinnslu	1.032	1.068
Hráefni fyrir hlera, neta- og kaðlaframleiðslu	1.291	716
	<u>15.075</u>	<u>13.665</u>

Birgðir eru færðar niður vegna aldurs um 800 þúsund evrur í efnahagsreikningi samstæðunnar. Árið áður voru birgðir færðar niður um 870 þúsund evrur.

Skýringar

18. Viðskiptakröfur og aðrar kröfur

Viðskiptakröfur og aðrar kröfur greinast þannig:	2012	2011
Viðskiptakröfur	8.983	8.508
Niðurfærsla viðskiptakrafna	(367)	(363)
Viðskiptakröfur nettó í árslok	8.616	8.145
Skuldabréf og aðrar kröfur	540	635
Viðskiptakröfur og aðrar kröfur í árslok	<u>9.156</u>	<u>8.780</u>

Viðskiptakröfur eru færðar niður um 367 þúsund evrur í efnahagsreikningi samstæðunnar og greinist niðurfæslureikningurinn á eftirfarandi hátt:

	2012	2011
Niðurfærsla í byrjun árs	363	385
Endanlega tapaðar kröfur á árinu	(82)	38
Breyting niðurfærslu á árinu	86	(60)
	<u>367</u>	<u>363</u>

19. Handbært fé

	2012	2011
Handbært fé í banka sem reiðufé og aðrar skammtímafjárfestingar	<u>4.735</u>	<u>3.305</u>

20. Lántökur

Langtímaskuldir greinast þannig í efnahagsreikningi:

Skuldir í erlendum gjaldmiðlum	18.345
Skuldir í íslenskum krónum	85
	<u>18.430</u>

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

Langtímaskuldir greinast þannig eftir gengistryggingarákvæðum:	Hlutfall	Staða
ISK	0,5%	85
EUR	84,5%	15.573
USD	4,3%	797
CHF	3,6%	659
DKK	7,1%	1.316
	<u>100%</u>	<u>18.430</u>

Afborganir af langtímaskuldum félagsins í lok ársins samkvæmt lánasamningum frá lánastofnunum, greinast þannig á næstu ár:

Árið 2013	2.245
Árið 2014	14.247
Árið 2015	225
Árið 2016	229
Síðar	1.484
	<u>18.430</u>

Skuldir við lánastofnanir koma þannig fram í efnahagsreikningi:

Afborganir með gjalddaga eftir eitt ár eða síðar meðal langtímaskulda	16.185
Afborganir næstu 12 mánaða, færðar á meðal skammtímaskulda	2.245
Bankalán til skammtíma færðar meðal skammtímaskulda	6.068
	<u>8.313</u>

Skýringar

21. Frestaður tekjuskattur

Frestað tekjuskattsskuldbinding nettó greinist þannig á eftirfarandi liði:	2012	2011
Tekjuskattsskuldbinding í ársbyrjun	1.905	1.537
Tekjuskattur á tímabilinu	991	962
Tekjuskattur til greiðslu	(593)	(573)
Tekjuskattur færður yfir eigið fé	8	(21)
Tekjuskattsskuldbinding í lok ársins	<u>2.311</u>	<u>1.905</u>

Frestað tekjuskattsskuldbinding greinist þannig á eftirfarandi liði:	2012	2011
Varanlegir rekstrarfjármunir	2.604	2.370
Aðrir efnahagsliðir	(56)	(116)
Yfirfæranlegt skattalegt tap	(126)	(212)
	<u>2.422</u>	<u>2.042</u>

Frestað tekjuskattsinneign greinist þannig á eftirfarandi liði:	2012	2011
Yfirfæranlegt skattalegt tap	(111)	(137)

22. Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir

Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir greinast þannig:	2012	2011
Viðskiptaskuldir	4.397	4.117
Aðrar skammtímaskuldir	1.634	1.518
	<u>6.031</u>	<u>5.635</u>

23. Tengdir aðilar

Skilgreining tengdra aðila:

Dótturfélög, hlutdeildarfélag, stjórnarmenn og stjórnendur teljast vera tengdir aðilar samstæðunnar.

Tengdir aðilar með veruleg áhrif:

Samstæðan átti viðskipti á árinu við hlutdeildarfélagið HB Granda hf. og voru viðskiptin við félagið eins og um ótengdan aðila væri að ræða.

Viðskipti við stjórn og stjórnendur:

Laun til stjórnenda félagsins vegna starfa fyrir félög í samstæðunni og eignarhlutir þeirra í félaginu greinast þannig:

	<u>Laun</u>	<u>Fjöldi hluta í árslok*</u>
Forstjóri, greidd laun og hlunnindi.....	200	56
Sjö framkvæmdastjórnar: Greidd laun og hlunnindi.....	588	
Árangurstengdir bónusar til stjórnenda.....	575	
Samtals	<u>1.363</u>	

Greidd stjórnarlaun og hlutafjáreign stjórnarmanna..... 30 51.720

Samningur er við forstjóra félagsins um bónusgreiðslur sem taka mið af gengi hlutabréfa Hampiðjunnar á hlutabréfamarkaði. Bónusinn nemur 4% af verðmætaaukningu félagsins umfram það sem gengið 9,4 gefur.

*Hlutir eru að nafnverði í þúsundum IKR

Skýringar

24. Vátryggingar

Samstæðan hefur keypt rekstrarstöðvunartryggingar sem ætlað er að bæta tjón vegna rekstrarstöðvunar í allt að 12 mánuði á grundvelli skilmála um eignatryggingar. Tryggingarfjárhæðin nemur allt að 16,6 milljónum evra. Vátryggingarverðmæti fasteigna samstæðunnar nemur 30,8 milljónum evra, framleiðsluvéla og -tækja, ásamt hug- og skrifstofubúnaðar 28,9 milljónum evra og vörubirgða 15,7 milljónum evra.

25. Árshelmingayfirlit

Rekstur samstæðunnar greinist þannig á árshelminga:

	júlí - des. 2012	jan.-jún. 2012	júlí - des. 2011	jan.-jún. 2011	júlí - des. 2010
Rekstrartekjur	21.271	23.888	23.899	19.953	17.874
Rekstrargjöld án afskrifta	(17.716)	(19.686)	(19.001)	(16.569)	(16.032)
Rekstrarhagnaður án afskrifta (EBITDA)	3.555	4.202	4.898	3.384	1.842
Afskriftir	(790)	(867)	(850)	(859)	(951)
Rekstrarhagnaður (EBIT)	2.765	3.335	4.048	2.525	891
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	1.030	(622)	1.226	430	308
Hagnaður fyrir skatta	3.795	2.713	5.274	2.955	1.199
Tekjuskattur	(482)	(509)	(655)	(307)	(171)
Hagnaður árshelminga	<u>3.313</u>	<u>2.204</u>	<u>4.619</u>	<u>2.648</u>	<u>1.028</u>

Tölur í árshelmingayfirliti eru óendurskoðaðar

26. Aðrir varasjóðir

	Lögbundinn varasjóður	Þýðingarmunur	Samtals
Staða 1. janúar 2011	1.384	(1.585)	(201)
Þýðingamunur ársins		(298)	(298)
Þýðingamunur vegna aflagðrar starfsemi færður út		292	292
Staða 31. desember 2011	<u>1.384</u>	<u>(1.591)</u>	<u>(207)</u>
Staða 1. janúar 2012	1.384	(1.591)	(207)
Þýðingamunur ársins		61	61
Þýðingamunur færður út		315	315
Staða 31. desember 2012	<u>1.384</u>	<u>(1.215)</u>	<u>169</u>

Lögbundinn varasjóður

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

Þýðingarmunur

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

Skýringar

27. Yfirlit yfir dótturfélög

	Hluti í afk.	Eignarhluti	Eignarhluti	Staðsetning
Hampidjan Baltic UAB	962	9.313	100%	Litháen
Hampidjan New Zealand LTD	42	1.375	100%	Nýja Sjálandi
Hampidjan Canada LTD	82	857	100%	Kanada
Hampidjan USA Inc	(41)	1.577	100%	Bandaríkjunum
OTTER Ultra Low Drag LTD	8	1.244	100%	Cayman Island
Cosmos Trawl A/S	337	2.675	100%	Danmörku
Swan Net Gundry LTD	265	6.579	56,3%	Írlandi
Fjarðanet hf.	59	451	51,0%	Íslandi
	<u>1.715</u>	<u>24.071</u>		

Dótturfélaginu Hampidjan HiTec Ropes AS í Noregi var formlega lokað á árinu.

28. Rekstrarreikningur, efnahagsreikningur og sjóðstreymi móðurfélagsins

Rekstrarreikningur	2012	2011
Sala	25.217	22.918
Beinn framleiðslukostnaður	<u>(18.687)</u>	<u>(17.081)</u>
Framlegð	6.530	5.837
Rekstrarkostnaður	<u>(3.123)</u>	<u>(2.817)</u>
Rekstrarhagnaður fyrir aðrar tekjur (-gjöld)	3.406	3.020
Aðrar tekjur (-gjöld)	0	1.409
Rekstrarhagnaður	3.406	4.429
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(686)	(1.555)
Áhrif af rekstri hlutdeildarfélaganna	1.359	3.452
Hlutdeild í hagnaði dótturfélaganna	<u>1.715</u>	<u>1.339</u>
Hagnaður fyrir skatta	5.795	7.665
Tekjuskattur	(540)	(682)
Hagnaður ársins	<u><u>5.254</u></u>	<u><u>6.983</u></u>

Skýringar

Efnahagsreikningur	2012	2011
Eignir		
Fastafjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir	11.731	11.645
Óefnislegar eignir	1.169	1.222
Eignarhlutur í hlutdeildarfélagi	15.677	16.291
Eignarhlutir í öðrum félögum	472	472
Eignarhlutur í dótturfélögum	24.071	22.582
Lán til dótturfélaga	4.315	4.318
	<u>57.435</u>	<u>56.530</u>
Veltufjármunir		
Birgðir	4.388	4.203
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur	3.966	2.804
Viðskiptakröfur á dótturfélög	6.872	7.119
Handbært fé	1.036	534
	<u>16.262</u>	<u>14.660</u>
Eignir samtals	<u><u>73.697</u></u>	<u><u>71.190</u></u>
Eigið fé		
Hlutfé	5.474	5.536
Yfirverðsreikningur hlutafjár	57	521
Aðrir varasjóðir	169	(207)
Óráðstafað eigið fé	37.416	34.924
	<u>43.116</u>	<u>40.774</u>
Skuldir		
Langtímaskuldir		
Langtímaskuldir	15.261	17.220
Tekjuskattsskuldbinding	1.747	1.536
	<u>17.008</u>	<u>18.756</u>
Skammtímaskuldir		
Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir	2.488	2.622
Skuldir við lánastofnanir	7.966	6.850
Skuld við dótturfélög	3.119	2.188
	<u>13.573</u>	<u>11.660</u>
Skuldir samtals	30.581	30.416
Eigið fé og skuldir samtals	<u><u>73.697</u></u>	<u><u>71.190</u></u>

Skýringar

Sjóðstreymi	2012	2011
Rekstrarhreyfingar		
Rekstrarhagnaður	3.517	4.429
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:		
Afskriftir	456	453
Hagnaður fyrir fjárlíði (EBITDA)	3.973	4.882
Sölutap varanlegra rekstrarfjármuna	0	(1.409)
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum	(133)	(2.165)
Handbært fé frá rekstri án vaxta og skatta	3.839	1.308
Innborgaðir vextir og arður	504	288
Greiddir vextir	(921)	(1.299)
Greiddir skattar	(398)	(124)
Handbært fé frá rekstri	3.024	173
Fjárfestingahreyfingar		
Kaup og sala varanlegra rekstrarfjármuna	(335)	1.362
Kaup óefnislegra eigna	(154)	(114)
Kaup og sala eignarhluta í öðrum félögum	247	3.133
Skuldabréf og langtímakröfur, breyting	3	9
Handbært fé frá fjárfestingum (til fjárfestinga)	(239)	4.390
Fjármögnunarhreyfingar		
Skammtímalán, breyting	949	(5.058)
Afborganir langtímalána	(1.941)	(1.918)
Breyting á hlutfé	(526)	0
Arður greiddur til hluthafa	(765)	(451)
Handbært fé frá fjármögnun (til fjármögnunar)	(2.282)	(7.427)
Lækkun á handbæru fé	503	(2.864)
Handbært fé í byrjun árs	534	3.398
Handbært fé í lok ársins	1.036	534