

Hampiðjan hf.

Ársreikningur samstæðu 2006

Ársreikningur samstæðu 2006

Efnisyfirlit:	Bls.
Skýrsla og áritun stjórnar og forstjóra.....	1
Áritun óháðs endurskoðanda.....	2
Rekstrarreikningur.....	3
Efnahagsreikningur.....	4
Yfirlit yfir breytingar á eigin fé.....	5
Sjóðstreymi.....	6
Skýringar.....	7 - 19

Hampiðjan hf.
kt. 590169-3079
Flatahrauni 3
Hafnarfirði

Skýrsla og áritun stjórnar og forstjóra

Samstæðuársreikningurinn hefur að geyma ársreikning Hampiðjunnar hf. og dótturfélaganna Balmar Fios Ida. í Portúgal, Hampidjan Namibia Ltd. í Namibíu, Hampidjan New Zealand Ltd. á Nýja Sjálandi, Hampidjan USA Inc. í Bandaríkjunum, Swan Net Gundry Ltd. á Írlandi, Cosmos Trawl a/s í Danmörku, Hampidjan Norge a/s. í Noregi, Rope Net and Twine Ltd. í Kanada, Hampidjan Baltic uab í Litháen, Otter Ultra Low Drag Ltd. Cayman og Fjarðaneta hf. á Íslandi.

Á árinu var rekstri dótturfélagsins Hampidjan Danmark a/s í Danmörku hætt og dótturfélögin Tben ehf. og Candís ehf voru sameinuð Hampiðjunni.

Samstæðuársreikningurinn er gerður í samræmi við alþjóðlega reikningskilastaðla (IFRS) eins og þeir hafa verið staðfestir af Evrópusambandinu.

Rekstrartekjur samstæðunnar á árinu voru 45 milljónir evra en árið áður voru rekstrartekjur 48 milljónir evra. Unnin ársverk hjá samstæðunni voru 520, en voru 527 árið áður. Laun og launatengd gjöld námu 12,8 milljónum evra, þar af voru 1,9 milljónir evra launatengd gjöld. Tap ársins var 695 þúsund evrur en árið áður var hagnaðurinn 4,1 milljónir evra.

Heildareignir samstæðunnar voru 74,4 milljónir evra í árslok. Eigið fé var 32,1 milljónir evra í árslok en af þeirri upphæð eru 5,6 milljónir evra hlutdeild minnihluta í eigin fé dótturfélaga. Hlutfall eigin fjár, þegar hlutdeild minnihluta er talin með eigin fé, var 43% í árslok. Hlutfé í félagsins í árslok var IKR 499 milljónir eða 5,5 milljónir evra. Síðasta skráða viðskiptagengi með hlutabréf félagsins á sl. ári var 7,65.

Fjöldi hluthafa í félaginu var 252 í árslok, en var 274 í ársbyrjun. Í árslok áttu þrír hluthafar yfir 10% eignarhlut í félaginu, en það eru Vogun hf. sem átti 37,6%, Landsbankinn hf. sem átti 21,9% og Fiskveiðahlutafélagið Venus hf. sem átti 11,9% af heildarhlutfé félagsins, aðrir hluthafar áttu minna en 10% eignarhlut.

Stjórn Hampiðjunnar hf. hefur sett sér starfsreglur í samræmi við ákvæði hlutafélagalaga, þar sem valdsvið stjórnar er skilgreint og verksvið hennar gagnvart forstjóra. Í reglum 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 félagsins ákveður starfskjör forstjóra.

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 greiddur verði 10% arður til hluthafa á árinu 2007, 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 2006 með undirritun sinni.

Hafnarfirði 22. mars 2007

Stjórn:

Bragi Hannesson

Árni Vilhjálmsson

Kristján Loftsson

Sigurgeir Guðmannsson

Karl Georg Sigurbjörnsson

Forstjóri:

Jón Guðmann Pétursson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og hluthafa Hampiðjunnar hf.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning samstæðu Hampiðjunnar hf. fyrir árið 2006. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um breytingu á eigin fé, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla eins og þeir hafa verið samþykktir af Evrópusambandinu og lög um ársreikninga. Samkvæmt því ber þeim að skipuleggja, innleiða og viðhalda innra eftirliti sem varðar gerð og framsetningu ársreiknings, þannig að hann sé í meginatriðum án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Ábyrgð stjórnenda nær einnig til þess að beitt sé viðeigandi reikningsskilaaðferðum og reikningshaldslegu mati miðað við aðstæður.

Ábyrgð endurskoðenda

Ábyrgð okkar felst í því álit 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 fái um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og skýringum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggir á faglegu mati endurskoðandans, meðal annars 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 framsetningu ársreikningsins, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits fyrirtækisins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins sem og mat á framsetningu hans í heild.

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

Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu samstæðu Hampiðjunnar hf. á árinu 2006, efnahag 31. desember 2006 og breytingu á handbæru fé á árinu 2006, í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla eins og þeir hafa verið samþykktir af Evrópusambandinu og lög um ársreikninga.

Reykjavík 22. mars 2007

PricewaterhouseCoopers hf

Ómar H. Björnsson

Þórir Ólafsson

Rekstrarreikningur samstæðu

	Skýringar	2006	2005
Sala		45.042	48.044
Beinn framleiðslukostnaður		<u>(29.206)</u>	<u>(31.707)</u>
Framlegð		15.836	16.337
Rekstrarkostnaður		<u>(12.641)</u>	<u>(13.327)</u>
Rekstrarhagnaður fyrir aðrar tekjur (-gjöld)		3.195	3.010
Aðrar tekjur (-gjöld)	5	<u>1.128</u>	<u>1.887</u>
Rekstrarhagnaður		4.323	4.897
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	7	(2.975)	(672)
Áhrif af rekstri hlutdeildarfélaganna	12	<u>(2.209)</u>	<u>636</u>
		(5.184)	(36)
Hagnaður (tap) fyrir skatta		(861)	4.861
Tekjuskattur	8	<u>166</u>	<u>(761)</u>
Hagnaður (tap) ársins		<u>(695)</u>	<u>4.100</u>
Skipting hagnaðar (taps)			
Hluti hluthafa móðurfélagsins		(425)	3.439
Hluti minnihluta í afkomu dótturfélaga		<u>(270)</u>	<u>661</u>
		(695)	4.100
Hagnaður (tap) á hlut (sýndur sem EUR cent á hlut)	9	(0,14)	0,82

Skýringar á bls. 7 - 19 eru óaðskiljanlegur hluti þessara samstæðureikningsskila

Efnahagsreikningur samstæðu

Eignir	Skýringar	2006	2005
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir	10	24.627	24.407
Óefnislegar eignir	11	5.294	5.451
Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum	12	8.216	12.558
Fjárfestingar sem haldið er til sölu	13	840	707
Skuldabréf og langtímakröfur	15	37	3.729
Tekjuskattsinneign	18	717	549
		<u>39.731</u>	<u>47.401</u>
Veltufjármunir			
Birgðir	14	18.610	20.003
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur	15	12.211	11.533
Handbært fé	16	3.825	1.994
		<u>34.646</u>	<u>33.530</u>
Eignir samtals		<u><u>74.377</u></u>	<u><u>80.931</u></u>
Eigið fé			
Hlutfé		5.525	5.568
Yfirverðsreikningur hlutafjár		696	696
Aðrir varasjóðir		(479)	397
Óráðstafað eigið fé		20.779	23.586
		<u>26.521</u>	<u>30.247</u>
Hlutdeild minnihluta		5.621	6.142
Eigið fé samtals		<u>32.142</u>	<u>36.389</u>
Skuldir			
Langtímaskuldir			
Langtímaskuldir	17	22.484	18.520
Tekjuskattsskuldbinding	18	3.023	3.590
		<u>25.507</u>	<u>22.110</u>
Skammtímaskuldir			
Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir	19	5.736	8.937
Skuldir við lánastofnanir	17	10.992	13.495
		<u>16.728</u>	<u>22.432</u>
Skuldir samtals		42.235	44.542
Eigið fé og skuldir samtals		<u><u>74.377</u></u>	<u><u>80.931</u></u>

Skýringar á bls. 7 - 19 eru óaðskiljanlegur hluti þessara samstæðureikningsskila

Yfirlit um breytingar á eigin fé samstæðu

	Hlutfé	Yfir verðs- reikn	Aðrir vara- sjóðir	Óráðst. eigið fé	Hludt. minnihl.	Samtals
Staða 1. janúar 2005	5.568	696	150	19.760	5.691	31.865
Arður til hluthafa				(748)		(748)
Þýðingarmunur			247		99	346
Áhrif hlutdeildarféлага				1.135		1.135
Keypt af minnihluta					(309)	(309)
Hagnaður 2005				3.439	661	4.100
Staða 31. desember 2005 / 1. janúar 2006	5.568	696	397	23.586	6.142	36.389
Arður til hluthafa				(807)		(807)
Þýðingarmunur			(876)		(251)	(1.127)
Áhrif hlutdeildarféлага				(1.575)		(1.575)
Keypt eigin hlutabréf	(43)				0	(43)
Tap 2006				(425)	(270)	(695)
Staða 31. desember 2006	<u>5.525</u>	<u>696</u>	<u>(479)</u>	<u>20.779</u>	<u>5.621</u>	<u>32.142</u>

Skýringar á bls. 7 - 19 eru óaðskiljanlegur hluti þessara samstæðureikningskila

Sjóðstreymi

	Skýringar	2006	2005
Rekstrarhreyfingar			
Rekstrarhagnaður		4.323	4.897
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir		1.585	1.740
Hagnaður fyrir fjárliði (EBITDA)		5.908	6.637
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna	5	(1.612)	(3.244)
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum		(727)	(1.471)
Handbært fé frá rekstri án vaxta og skatta		3.569	1.922
Innborgaðir vextir og arður.....		358	656
Greiddir vextir.....		(1.626)	(1.375)
Greiddir skattar.....		(378)	(458)
Handbært fé frá rekstri		1.923	745
Fjárfestingahreyfingar			
Kaup og sala varanlegra rekstrarfjármuna	10	(586)	2.342
Kaup óefnislegra eigna	11	(132)	(253)
Kaup og sala eignarhluta í öðrum félögum		(84)	(448)
Skuldabréf og langtímakröfur, breyting		135	1.223
Handbært fé frá fjárfestingum (til fjárfestinga)		(667)	2.864
Fjármögnunarahreyfingar			
Skammtímalán, breyting		(2.530)	2.709
Langtímalán, breyting		3.912	(4.700)
Arður greiddur til hluthafa		(807)	(748)
Handbært fé frá fjármögnun (til fjármögnunar)		575	(2.739)
Hækkun á handbæru fé			
		1.831	870
Handbært fé í byrjun árs.....		1.994	1.124
Handbært fé í lok ársins		3.825	1.994

Skýringar á bls. 7 - 19 eru óaðskiljanlegur hluti þessara samstæðureikningsskila

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

Meginstarfsemi samstæðu Hampiðjunnar hf. og dótturfélaga er framleiðsla og sala á fullbúnum veiðarfærum og ihlutum þeirra.

Hampiðjan hf. er með heimilisfesti á Íslandi. Heimilisfang er skráð að Flatahrauni 3 í Hafnarfirði.

Félagið er skráð á First North hliðarmarkaði Kauphallar Íslands.

Stjórn félagsins samþykkti þessi reikningsskil 22. mars 2007.

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. er gerður í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS) eins og þeir hafa verið samþykktir af EB.

Reikningsskilareglur sem samþykktar hafa verið af EB víkja frá alþjóðlegum reikningsskilastöðlum í nokkrum þáttum sem munu þó hafa óveruleg áhrif á reikningsskil samstæðunnar í framtíðinni.

Ársreikningurinn var gerður samkvæmt kostnaðarverðsaðferð, eins og henni hefur verið breytt með endurmati fasteigna, fjárfestinga sem haldið er til sölu og fjáreigna á gangverði (þ.m.t. afleiðugerninga) sem fært er í rekstrarreikning.

Gerð ársreikninga í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla krefst þess að notaðar séu tilteknar aðferðir við reikningshaldslegt mat. Stjórnendur félagsins þurfa jafnframt að ákvarða notkun tiltekinna reikningsskilaaðferða. Sérstaklega er greint frá þessum aðferðum í skýringu nr. 4.

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. Litið er til áhrifa af mögulegum atkvæðarétti sem hægt er að nýta eða breyta við mat á því hvort samstæðan ráði yfir öðru fyrirtæki. Dótturfélög eru að fullu hluti samstæðunnar frá þeim degi þegar yferráð eru færð yfir til samstæðunnar. Þau eru tekin út úr samstæðunni frá þeim degi þegar yferráðum lýkur.

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 teknar eru yfir á viðskiptadegi, auk kostnaðar sem rekja má beint til yfirtökunnar. Aðgreinanlegar eignir og skuldir og skuldbindingar sem eru yfirteknar við sameiningu fyrirtækja eru metnar í upphafi á gangvirði á yfirtökudegi, án tillits til hversu mikil hlutdeild minnihluta er. Sú fjárhæð kaupverðs sem er umfram gangvirði eignarhluta samstæðunnar í yfirteknum aðgreinanlegum hreinum eignum er skráð sem viðskiptavild.

Skýringar

Viðskipti á milli fyrirtækja, innbyrðis stöður og óinnleystur hagnaður af færslum á milli fyrirtækja samstæðunnar eru felldar niður í samstæðureikningsskilunum. Óinnleyst tap er einnig fellt niður nema viðskiptin gefi vísbendingu um að virði eignarinnar sem var yfirfærð hafi rýrnað. Reikningsskilaaðferðum dótturfélaga hefur verið breytt, þar sem þörf er á, til að tryggja samræmi við aðferðir samstæðunnar.

b) Hlutdeildarfélög

Hlutdeildarfélög eru allar 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 töpum hlutdeildarfélagsins er jafnmikill eða meiri en hlutdeild hennar í hlutdeildarfélaginu, þ.m.t. allar aðrar ótryggðar viðskiptakröfur, færir samstæðan ekki frekari töp nema hún hafi stofnað til skuldbindinga eða innt af hendi greiðslur fyrir hönd hlutdeildarfélagsins.

2.3 Starfspáttaskýrslur

Rekstrarstarfspáttur er aðgreinanlegur hluti samstæðunnar sem fæst við að útvega tiltekna vöru eða þjónustu sem er háð ólíkum þáttum varðandi áhættu og afkomu en þá sem tengist öðrum rekstrarstarfspáttum samstæðunnar. Samstæðan skilgreinir starfsemina sem einn starfspátt.

2.4 Umreikningur á erlendum gjaldmiðlum

(a) Starfrækslugjaldmiðill og reikningsskilgjaldmiðill

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 tímabilsins, 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 tímabilsins
- (ii) liðir rekstrarreiknings eru umreiknaðir á meðalgengi tímabilsins
- (iii) allar breytingar á gengi sem af þessu leiða eru færðar sem sérgreindur liður meðal eigin fjár

Viðskiptavild og annað yfirverð vegna kaupa á erlendum dótturfélögum eru meðhöndluð sem eignir og skuldir þeirra og umreiknað á gengi lok tímabilsins.

2.5 Varanlegir rekstrarfjármunir

Til fasteigna teljast fyrst og fremst verksmiðjur, iðnaðarhúsnæði 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.

Skýringar

Land er ekki afskrifað. Afskriftir annarra eigna eru reiknaðar þannig að mismunur á kostnaðarðverði 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	25-50 ár
Skrifstofubúnaður og áhöld	3-5 ár
Einkaleyfi	16-20 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.

Bókfært verð eignar er fært niður í endurheimtanlegt virði ef bókfært verð hennar er hærra.

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 yfirtækis dótturfélags á yfirtökudegi. Viðskiptavild vegna samruna og kaupa dótturfélaga er hluti af óefnislegum eignum samstæðunnar. Viðskiptavild er metin árlega að teknu tilliti til virðisrýrnunar og er bókfærð á kostnaðarverði að frádregnu uppsöfnuðu virðisrýrnunartapi.

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

(b) Einkaleyfi

Einkaleyfi er tilkomið vegna kaupa á útgefnum einkaleyfum og umsóknum á öðrum er lúta að nýtingu þanorku í veiðarfærum þegar þau eru dregin í sjó. Einkaleyfi er fært á 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.

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.

Skýringar

2.8 Fjárfestingar

Samstæðan flokkar fjárfestingar sínar í kröfur og fjáreignir sem haldið er til sölu. Flokkunin tekur mið af tilgangi fjárfestinganna. Stjórnendur ákveða flokkun fjárfestinganna á kaupdegi og endurskoða reglulega.

(a) Kröfur

Kröfur eru fjáreignir með skilgreindum gjalddögum og eru ekki skráðar á virkum markaði og ekki stendur til að selja þær. Þær eru meðal veltufjármuna nema samið sé um gjalddaga sem er síðar en 12 mánuði frá dagsetningu efnahagsreiknings. Kröfur eru innifaldar meðal viðskiptakrafna og fyrirframgreiðslna í efnahagsreikningi.

(b) Fjárfestingar sem haldið er til sölu

Fjárfestingar haldið til sölu eru ekki afleiður og hafa ekki verið skilgreindar sem fjáreignir á gangvirði í gegnum rekstrarreikning. Þær eru færðar meðal fastafjármuna nema stjórnendur ætli sér að selja þær innan 12 mánaða frá dagsetningu efnahagsreiknings.

Kaup og sala fjárfestinga eru færð á viðskiptadegi sem er sá dagur sem samstæðan skuldbindur sig til að kaupa eða selja fjárfestingar. Viðskiptakostnaður er innifalinn í kaupverði. Fjárfestingar til sölu eru eftir það bókfærðar á gangvirði. Fjárfestingar eru færðar út úr efnahagsreikningi þegar réttindi til sjóðstreymis þeirra eru útrunnin eða þegar samstæðan hefur flutt áhættu og ávinning af fjárfestingunni. Óinnleystur hagnaður/tap af fjárfestingum sem flokkaðar eru sem fjárfestingar til sölu er færður meðal eigin fjár. Gangvirði fjárfestinga er byggt á tilboðsverðum eða sjóðstreymislíkönum. Gangvirði óskráðra hlutabréfa er áætlað út frá verði/hagnaði eða verði/sjóðstreymiskennitölum sem endurspeglar umhverfi útgefandans. Þar sem ekki er hægt að mæla verðmæti óskráðra hlutabréfa með ábyggilegum hætti, eru þau bókfærð á kostnaðarverði að frádreginni virðisrýrnun. Þegar fjárfestingaverðbréf eru seld eða færð niður, færast uppsöfnuð áhrif sem áður höfðu verið færð yfir eigið fé til tekna eða gjalda í rekstrarreikningi.

Gangvirði skráðra fjárfestinga er byggt á gildandi tilboðsverði. Ef markaðurinn fyrir fjáreign er ekki virkur (og fyrir óskráð verðbréf) ákvarðar samstæðan gangvirði með því að nota sérstakar matsaðferðir. Meðal þeirra er notkun nýlegra viðskipta ótengdra aðila, tilvísun til annarra gerninga sem eru efnislega þeir sömu, núvirt greining á sjóðstreymi og verðmyndunarlíkon fyrir vilnun sem eru sérsniðin til að endurspeglja sérstakar aðstæður útgefandans.

Á sérhverri dagsetningu efnahagsreiknings metur samstæðan hvort fyrir hendi séu hlutlægar vísbendingar um að fjáreign eða flokkur fjáreigna hafi rýrnað í virði. Þegar um er að ræða hlutabréfatengd verðbréf sem er haldið til sölu er tekið tillit til verulegrar lækkunar eða lækkunar til lengri tíma á gangvirði verðbréfsins sem er lægra en kostnaðarverð þess þegar ákvarðað er hvort verðmæti bréfanna hafi lækkað. Ef einhver slík vísbending er fyrir hendi að því er varðar fjáreignir sem haldið er til sölu er uppsafnað tap - metið sem mismunurinn á kostnaðarverði kaupanna og gildandi gangvirðis að frádregnu öllu virðisrýrnunartapi af þessari fjáreign sem var áður fært í rekstrarreikning - fjarlægt úr eigin fé og fært í rekstrarreikning. Virðisrýrnunartöp af eiginfjárgerningum sem færð eru í rekstrarreikning eru ekki bakfærð í gegnum rekstrarreikning.

2.9 Birgðir

Hráefni eru metin á innkaupsverði. Kostnaðarverð vara í framleiðslu og fullunninna vara samanstandur 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.

Skýringar

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 bóku 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.

Lántaka er flokkuð meðal skammtímaskulda nema samstæðan hafi óskilyrtan rétt til að fresta uppgjöri skuldarinnar í a.m.k. 12 mánuði eftir dagsetningu efnahagsreiknings.

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 skattinvegn 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 skattinveignir 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 eftirfarandi skilyrði að vera uppfyllt:

– það liggur fyrir formleg ákvörðun um greiðslu ákveðinnar fjárhæðar og ákvörðunin er tekin áður en reikningsskilin eru gefin út.

Kostnaður vegna ágóðahluta og bónusgreiðslna sem verður væntanlega greiddur á næstu 12 mánuðum, er færður á þeirri fjárhæð sem líklegt er að komi til greiðslu.

Skýringar

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 Innlausn tekna

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

(a) Sala á vöru og þjónustu

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.

(b) Arðstekjur

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

2.19 Leigusamningar

Leiga á varanlegum rekstrarfjármunum þar sem samstæðan nýtur næstum alls ávinnings og ber næstum alla áhættu á leigumun er flokkuð sem kaupleiga. Kaupleiga er færð til eignar við upphaf leigutíma á gangvirði leigumunar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna hvort sem lægra er. Hverri leigugreiðslu er skipt milli leiguskuldar og vaxtagjalda. Jafnframt hefur leiguskuld við leigusala, að frádregnum vöxtum, verið færð meðal annarra langtímaskulda. Vaxtahluti leigugreiðslunnar er gjaldfærður í rekstrarreikningi á leigutíma til þess að sýna stöðugt vaxtahlutfall af eftirstöðvum leiguskuldar í lok hvers tímabils. Varanlegir rekstrarfjármunir sem keyptir eru á kaupleigu eru afskrifaðir á nýtingartíma eða leigusamningstíma, hvort sem skemmra reynist.

Leigusamningar þar sem leigusali heldur verulegum hluta áhættu og ávinnings vegna eignarhalds eru flokkaðir sem rekstrarleiga. Greiðslur sem inntar eru af hendi samkvæmt rekstrarleigu (að frádregnum öllum hvatagreiðslum móttæknum frá leigusala) eru gjaldfærðar í rekstrarreikning línulega á leigutímanum.

3. Fjárhagsleg áhættustjórnun

Samstæðan starfar í umhverfi með ýmis konar fjárhagsáhættu, þar með talið gjaldmiðlaáhættu, greiðsluhæfisáhættu og vaxtaáhættu. 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.

4. Mikilvæg atriði sem varða reikningshaldslegt mat

Skráning eigna og skulda með tilliti til næsta fjárhagsárs er byggð á mati samstæðunnar. Stöðugt er 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. Aðrar tekjur (-gjöld)	2006	2005
Aðrar tekjur (-gjöld) greinast þannig:		
Hagnaður vegna sölu varanlegra rekstrarfjármuna og byggingaréttar	1.612	3.244
Einskiptiskostnaður v. aflagðrar starfsemi og bónusskuldbindinga	(484)	(1.357)
	<u>1.128</u>	<u>1.887</u>

6. Laun og launatengd gjöld

Starfsmannamál	2006	2005
Laun og launatengd gjöld sundurliðast þannig:		
Laun	10.869	12.781
Launatengd gjöld og annar starfsmannakostnaður	1.940	2.271
	<u>12.809</u>	<u>15.052</u>

Fjöldi starfsmanna á tímabilinu 520 527

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

Laun og launatengd gjöld skiptast á eftirfarandi hátt í rekstrarreikningi	2006	2005
Framleiðslukostnaður	7.419	9.116
Annar rekstrarkostnaður	5.390	5.936
	<u>12.809</u>	<u>15.052</u>

7. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	2006	2005
Vaxtatekjur	133	265
Vaxtagjöld	(1.632)	(1.314)
Gengismunur	(1.489)	534
Söluhagnaður (-tap) og niðurfærsla hlutabréfa, fenginn arður	13	(157)
	<u>(2.975)</u>	<u>(672)</u>

8. Tekjuskattur	2006	2005
Tekjuskattur til greiðslu	213	457
Frestaður tekjuskattur (Skýring 18)	(379)	304
	<u>(166)</u>	<u>761</u>

Reiknaður tekjuskattur af hagnaði samstæðunnar er annar en fræðileg fjárhæð, ef notað væri vegið meðalstekjuskattshlutfall sem á við um hagnað samstæðufélaganna sem hér segir:

Hagnaður (tap) fyrir skatta	<u>(861)</u>	<u>4.861</u>
Reiknaður tekjuskattur með tekjuskattshlutfalli viðkomandi lands	(126)	822
Varanlegir mismunir	3	(3)
Nýting á yfiræranlegu tapi sem ekki hefur verið tekið tillit til	(43)	(58)
Tekjuskattur samkvæmt rekstrarreikningi	<u>(166)</u>	<u>761</u>

Vegið meðaltalstekjuskattshlutfall samstæðunnar var 19,32%, en var árið áður 15,7%.

9. Hagnaður (tap) á hlut

Hagnaður (tap) 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.

	2006	2005
(Tap) hagnaður á árinu (þúsundir evra)	(695)	4.100
Veginn meðalfjöldi útistandandi hluta (í þúsundum)	499.292	499.792
(Tap) hagnaður á hlut (EUR cent)	(0,14)	0,82

Heildarfjöldi hluta nemur 500 milljónum, þar af eru eigin hlutir 708 þúsund, hver að nafnverði 1 ISK. Allir útgefnir hlutir eru greiddir að fullu. Engin breyting varð á fjölda hluta á tímabilinu.

10. Varanlegir rekstrarfjármunir

	Fasteignir	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Miðað við 1. janúar 2005			
Kostnaðarverð	16.747	19.286	36.033
Uppsafnaðar afskriftir	(3.130)	(10.201)	(13.331)
Bókfært verð	13.617	9.085	22.702
Staða 31. desember 2005			
Bókfært verð í 1. janúar 2005	13.617	9.085	22.702
Gengismunir	213	134	347
Viðbætur	1.771	4.051	5.822
Sala	(608)	(2.381)	(2.989)
Afskriftir	(289)	(1.186)	(1.475)
Bókfært verð 31. desember 2005	14.704	9.703	24.407
Miðað við 1. janúar 2006			
Kostnaðarverð	17.719	15.798	33.517
Uppsafnaðar afskriftir	(3.015)	(6.095)	(9.110)
Bókfært verð	14.704	9.703	24.407
Staða 31. desember 2006			
Bókfært verð í byrjun árs	14.704	9.703	24.407
Gengismunir	(391)	(281)	(672)
Viðbætur	4.800	986	5.786
Sala	(3.178)	(408)	(3.586)
Afskriftir	(294)	(1.014)	(1.308)
Bókfært verð 31. desember 2006	15.641	8.986	24.627
Staða 31. desember 2006			
Kostnaðarverð	17.837	14.581	32.418
Uppsafnaðar afskriftir	(2.196)	(5.595)	(7.791)
Bókfært verð 31. desember 2006	15.641	8.986	24.627

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna greinast á eftirfarandi hátt í rekstrarreikningi:

	2006	2005
Framleiðslukostnaður	930	1.072
Annar rekstrarkostnaður	378	403
	1.308	1.475

11. Óefnislegar eignir

	Viðskipta- vild	Einkaleyfi	Hug- búnaður	Samtals
Miðað við 1. janúar 2005				
Kostnaðarverð	2.547	2.757	658	5.962
Uppsafnaðar afskriftir	(229)	(125)	(170)	(524)
Bókfært verð	<u>2.318</u>	<u>2.632</u>	<u>488</u>	<u>5.438</u>
Staða 31. desember 2005				
Bókfært verð í 1. janúar 2005	2.318	2.632	488	5.438
Gengismunir	0	20	6	26
Viðbætur	0	0	253	253
Afskriftir	0	(163)	(103)	(266)
Bókfært verð 31. desember 2005	<u>2.318</u>	<u>2.489</u>	<u>644</u>	<u>5.451</u>
Miðað við 1. janúar 2006				
Kostnaðarverð	2.547	2.777	921	6.245
Uppsafnaðar afskriftir	(229)	(288)	(277)	(794)
Bókfært verð	<u>2.318</u>	<u>2.489</u>	<u>644</u>	<u>5.451</u>
Staða 31. desember 2006				
Bókfært verð í byrjun árs	2.318	2.489	644	5.451
Gengismunir	0	0	(12)	(12)
Viðbætur	0	0	132	132
Afskriftir	0	(167)	(110)	(277)
Bókfært verð 31. desember 2006	<u>2.318</u>	<u>2.322</u>	<u>654</u>	<u>5.294</u>
Staða 31. desember 2006				
Kostnaðarverð	2.547	2.777	1.029	6.353
Uppsafnaðar afskriftir	(229)	(455)	(375)	(1.059)
Bókfært verð 31. desember 2006	<u>2.318</u>	<u>2.322</u>	<u>654</u>	<u>5.294</u>

Afskriftir óefnislegra eigna greinast á eftirfarandi hátt í rekstrarreikningi:

	2006	2005
Framleiðslukostnaður	127	123
Annar rekstrarkostnaður	<u>150</u>	<u>143</u>
	<u>277</u>	<u>266</u>

Virðisrýrnunarpróf 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. Í þessum útreikningum eru notaðar sjóðstreymisspár sem eru byggðar á fjárhagsáætlunum stjórnenda og ná yfir fimm ára tímabil. Sjóðstreymi sem nær til lengri tíma en fimm ára er framreiknað með áætluðum vaxtarhraða (2,5%), framlegð (28-30%) og ávöxtunarkröfu (4-8%).

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. Afvöxtunaruðlarnir eru fyrir tekjuskatt og endurspegla sérstaka áhættu sem tengist tengdum starfsþáttum.

Útreikningar á endurheimtanlegri fjárhæð leiddi ekki til virðisrýmunartaps á árunum 2006 og 2005.

12. Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum

Eignarhlutur í hlutdeildarfélagi greinist þannig:

	Eignarhluti	Hlutdeild í tapi	Bókfært verð
HB Grandi hf	9,38%	(2.209)	8.216

Áætlað markaðsvirði eignarhluta Hampiðjunnar í HB Granda hf. miðað við síðasta skráða viðskiptagengi var í lok tímabilsins 21,4 milljón evra.

13. Fjárfestingar sem haldið er til sölu

Fjárfestingar sem haldið er til sölu greinast þannig:

	Nafnverð	Bókfært verð
Net Services Shetland Ltd		499
Síldarvinnslan hf	32	175
Önnur félög		166
		<u>840</u>

14. Birgðir

Birgðir greinast þannig:

	2006	2005
Net, kaðlar, járnvara, veiðarfæri og aðrar afurðir	16.304	17.048
Vörur í vinnslu	1.079	432
Hráefni fyrir hlera, neta- og kaðlaframleiðslu	1.227	2.523
	<u>18.610</u>	<u>20.003</u>

15. Viðskiptakröfur og aðrar kröfur

Viðskiptakröfur og aðrar kröfur greinast þannig:

	2006	2005
Viðskiptakröfur	9.620	11.894
Niðurfærsla viðskiptakrafna	(569)	(623)
Viðskiptakröfur nettó í árslok	9.051	11.271
Skuldabréf og aðrar kröfur	3.197	3.991
Viðskiptakröfur og aðrar kröfur í árslok	12.248	15.262
Þar af langtímakröfur	(37)	(3.729)
	<u>12.211</u>	<u>11.533</u>

Viðskiptakröfur eru færðar niður um 569 þúsund evrur í efnahagsreikningi samstæðunnar og greinist niðurfærslureikningurinn á eftirfarandi hátt:

	2006	2005
Niðurfærsla í byrjun árs	623	604
Endanlega tapaðar kröfur á árinu	(250)	(273)
Breyting niðurfærslu á árinu	196	292
	<u>569</u>	<u>623</u>

16. Handbært fé

	2006	2005
Handbært fé í banka sem reiðufé	3.825	1.994

17. Lántökur

Langtímaskuldir greinast þannig í efnahagsreikningi:

Skuldir í erlendum gjaldmiðlum	23.952
Skuldir í íslenskum krónum	1.194
	<u>25.146</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:

ISK	4,7%	1.194
EUR	72,5%	18.219
CAD	0,3%	71
CHF	12,2%	3.063
JPY	2,2%	555
DKK	6,8%	1.708
NZD	1,3%	336
	<u>100%</u>	<u>25.146</u>

Afborganir af langtímaskuldum félagsins í lok ársins greinast þannig á næstu ár:

Árið 2007	2.662
Árið 2008	2.649
Árið 2009	2.507
Árið 2010	2.391
Síðar	14.937
	<u>25.146</u>

Skuldir við lánastofnanir koma þannig fram í efnahagsreikningi:

Afborganir með gjalddaga eftir eitt ár eða síðar meðal langtímaskulda	22.484
Afborganir næstu 12 mánaða, færðar á meðal skammtímaskulda	2.662
Bankalán til skammtíma færðar meðal skammtímaskulda	8.330
	<u>10.992</u>

18. Frestaður tekjuskattur

Breyting á frestuðum tekjuskatti á árinu greinist þannig:

	2006	2005
Tekjuskattskuldbinding í ársbyrjun	3.041	2.443
Tekjuskattur á árinu	(166)	761
Tekjuskattur til greiðslu á næsta ári	(213)	(457)
Tekjuskattur færður yfir eigið fé	(356)	294
Tekjuskattskuldbinding í lok ársins	<u>2.306</u>	<u>3.041</u>

Frestaður tekjuskattur greinist þannig á eftirfarandi liði:

	2006	2005
Varanlegir rekstrarfjármunir	2.465	2.448
Eignarhlutir í félögum	474	1.061
Aðrir efnahagsliðir	84	81
Tekjuskattskuldbinding í lok ársins	3.023	3.590
Yfirfæranlegt skattalegt tap, eignfærsla	(717)	(549)
	<u>2.306</u>	<u>3.041</u>

19. Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir

Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir greinast þannig:	2006	2005
Viðskiptaskuldir	4.452	7.272
Aðrar skammtímaskuldir	1.284	1.665
	<u>5.736</u>	<u>8.937</u>

20. Tengdir aðilar

Skilgreining tengdra aðila:

Dótturfélög, hlutdeildarfélög, 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 og hlunnindi til stjórnenda félagsins vegna starfa fyrir félög í samstæðunni og eignarhlutir þeirra í félaginu greinast þannig:

	Laun	Fjöldi hluta í árslok*
Jón Guðmann Pétursson, forstjóri.....	303	0
Bragi Hannesson, stjórnarformaður.....	20	20.000
Árni Vilhjálmsson, stjórnarmaður.....	7	17.274
Kristján Loftsson, stjórnarmaður.....	7	1.640
Sigurgeir Guðmannsson, stjórnarmaður.....	7	12.750
Sigurður Egill Guttormsson, stjórnarmaður.....	7	0
Framkvæmdastjórar í móðurfélagi.....	544	0
	<u>895</u>	<u>51.664</u>

*Hlutir eru að nafnverði í þúsundum IKR

Á árinu voru greiddir bónusar til stjórnenda að upphæð 568 þúsund evrur, sem gjaldfærðir voru í ársreikningi árið áður. Bónusarnir voru aðallega vegna verðmætaaukningar félagsins á hlutabréfamarkaði.

Gerður hefur verið samningur við forstjóra félagsins um bónusgreiðslu sem tekur mið af gengi hlutabréfa Hampiðjunnar á hlutabréfamarkaði. Bónusinn getur numið allt að 4% af verðmætaaukningu félagsins umfram það sem gengið 8,0 gefur.

21. Vátryggingar

Samstæðan hefur keypt rekstrarstöðvunartyggingar sem ætlað er að bæta tjón vegna rekstrarstöðvunar í allt að 12 mánuði á grundvelli skilmála um eignatryggingar. Tryggingarfjárhæðin nemur allt að 11 milljónum evra. Vátryggingarverðmæti fasteigna samstæðunnar nemur 18 milljónum evra, framleiðsluvéla og -tækja, ásamt hug- og skrifstofubúnaðar 25 milljónum evra og vörubirgða 20 milljónum evra.

22. Árs helmingayfirlit

Rekstur samstæðunnar greinist þannig á árs helminga:

	júlí - des. 2006	jan.-jún. 2006	júlí - des. 2005	jan.-jún. 2005
Rekstrartekjur	23.089	23.081	22.994	26.937
Rekstrargjöld án afskrifta	(19.941)	(20.321)	(19.350)	(23.944)
Rekstrarhagnaður án afskrifta (EBITDA)	<u>3.148</u>	<u>2.760</u>	<u>3.644</u>	<u>2.993</u>
Afskriftir	(796)	(789)	(957)	(783)
Rekstrarhagnaður (EBIT)	<u>2.352</u>	<u>1.971</u>	<u>2.687</u>	<u>2.210</u>
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1.277)	(3.907)	(457)	421
Hagnaður (tap) fyrir skatta	<u>1.075</u>	<u>(1.936)</u>	<u>2.230</u>	<u>2.631</u>
Tekjuskattur	(261)	427	(316)	(445)
Hagnaður (tap) árs helminga	<u><u>814</u></u>	<u><u>(1.509)</u></u>	<u><u>1.914</u></u>	<u><u>2.186</u></u>

23. Yfirlit yfir dótturfélög

	Eignarhluti	Staðsetning
Hampidjan Baltic UAB	100%	Litháen
Hampidjan Norge AS	100%	Noregi
Hampidjan Namibia LTD	100%	Namibíu
Hampidjan New Zealand LTD	100%	Nýja Sjálandi
Rope Net and Twine LTD	100%	Kanada
Hampidjan USA Inc	100%	Bandaríkjunum
OTTER Ultra Low Drag LTD	100%	Cayman Island
Balmar - Fios, Lda	100%	Portúgal
Cosmos Trawl A/S	60%	Danmörku
Swan Net Gundry LTD	53,4%	Írlandi
Fjarðanet hf.	50,4%	Íslandi