

RAPPORT OM LØNN OG ANNEN GODTGJØRELSE TIL LEDENDE PERSONER I AUSTEVOLL SEAFOOD ASA FOR REGNSKAPSÅRET 2023

1 INNLEDNING

1.1 Bakgrunn

Denne rapporten om lønn og annen godtgjørelse til ledende personer i Austevoll Seafood ASA (AUSS eller «**Selskapet**») bygger på retningslinjene om fastsettelse av lønn og annen godtgjørelse til ledende personer i Selskapet, som ble godkjent av Selskapets generalforsamling 27. mai 2021 («**Retningslinjene**»).

Rapporten er basert på kravene i lov om allmennaksjeselskaper («**Allmennaksjeloven**») § 6-16 b, samt forskrift om retningslinjer og rapport om godtgjørelse for ledende personer av 11. desember 2020 («**Forskriften**»). Rapporten er utarbeidet i overensstemmelse med EU-kommisjonens mal for lederlønn-rapportering.¹

1.2 Generell oversikt over regnskapsåret 2023

1.2.1 Oppsummering av høydepunkter

Styret og ledelsen har over tid hatt fokus på å bygge et solid konsern samt sikre at porteføljeselskapene har organisasjoner som er beredt til å løse utfordringer under vanskelige og skiftende rammevilkår. Ledelsen og konsernet sine medarbeidere gjør gjennom daglig drift det de kan for at konsernet sitt underliggende samfunnsoppdrag blir løst ved at respektive verdikjeder, og dermed leveranser av mat, skal være kostnadseffektiv og operativ også i krevende tider.

Året 2023 har vært krevende for deler av konsernet. Værfenomenet «El Niño» startet med en kystnær Niño i Peru i mars 2023. Første fiskerisesong ble kansellert etter kun få dagers forsøksfiske, og for andre fiskerisesong ble det fastsatt en historisk lav kvote for denne sesongen. Bortfall av fiskeriet i første sesong, og lavere volum i andre sesong, har resultert i negativ resultatoppnåelse for virksomheten i Peru. Innenfor havbruk ble året negativt påvirket av ILA påvisning på flere lokaliteter med påfølgende forsert utslakting av fisk. I siste del av året ble regionen i Midt-Norge og på Vestlandet rammet av perlesnormanet, som også har medført forsert slakting med store kostnadsmessige konsekvenser. Med bakgrunn i nevnte forhold er vår oppfatning at prestasjoner og oppnådde resultat ikke er representative for potensialet i konsernets virksomheter.

1.2.2 Selskapets resultater i 2023

Konsernets omsetning i 2023 utgjorde NOK 33.774 millioner mot NOK 31.150 millioner i 2022. Driftsresultat (EBIT) før verdijustering av biologiske eiendeler utgjorde NOK 3.076 millioner i 2023 og NOK 4.051 millioner i år 2022.

Nedgangen i EBIT kommer i hovedsak som følge av kansellert første fiskerisesong i Peru. Bortfall av fiskeriet har resultert i negativ resultatoppnåelse for virksomheten i Peru i 2023. Utover dette er inntjeningen negativt påvirket av betydelig reduksjon i volum slaktet laks i 2023, herunder som følge av forsert slakting grunnet perlesnormaneter og ILA-påvisning på flere lokaliteter.

De største tilknyttede selskapene er Pelagia og Norskott Havbruk AS (eier av det skotske oppdretts-selskapet Scottish Sea Farms Ltd.). Inntekt fra tilknyttet virksomhet utgjorde i 2023 NOK 285 millioner (2022 NOK 494 millioner). Pelagia opprettholder sin gode utvikling gjennom kostnadsfokus/effektivisering, forretningsutvikling/vekst og gode markedsforhold, spesielt for fiskemel, proteinkonsentrat og -olje. Norskott Havbruk, eier av Scottish Sea Farms, har hatt svært krevende driftsvilkår gjennom 2023 med betydelig negative resultater i 2023. Selskapets mangeårige gode historikk, årsakssammenhenger, iverksatte tiltak og status per i dag gjør at vi har tillit til at denne virksomheten vil gi vesentlig bedre resultater allerede inneværende år.

Resultat før skatt ble i 2023 NOK 2.845 millioner (2022: NOK 5.428 millioner).

Regjeringens proposisjon til Stortinget (Prop. 78 LS, datert 28.03.2023) om grunnrenteskatt på havbruk ble vedtatt i Stortinget 31. mai 2023. Konsernets skattekostnad for 2023 er sterkt påvirket av implementeringseffekter (engangseffekt) av grunnrenteskatt knyttet til biomasse i sjø per 01.01.2023 og beregnet grunnrenteskatt for året. Beregnet grunnrenteskattkostnad i 2023 utgjør NOK 1.912 millioner.

¹ https://commission.europa.eu/document/download/982e7045-7830-43c8-b98e-a7ff83cf38a2_en?filename=rrg_draft_21012019.pdf

Årsresultatet etter skatt ble i 2023 NOK 344 millioner inkludert de ovennevnte effektene av grunnrenteskatt. I 2022 var årets resultat etter skatt NOK 4.285 millioner.

Morselskapet har i 2023 forsterket sitt team innenfor bærekraft med ytterligere ressurser. Det iverksatte prosjektet knyttet til Task Force on Climate Related Financial Disclosure (TCFD) klimarapportering for porteføljeselskapene, og morselskapet, ble satt på hold som følge av endring i regelverk fra og med 2024. Det ble imidlertid besluttet å slutføre prosjektet, og rapporten for konsernet for 2023 forventes ferdigstilt i første halvår 2024 og blir publisert på morselskapets hjemmeside www.auss.no.

Selskapet har også i 2023 rapportert til Carbon Disclosure Project (CDP) og oppnådde en score på B-, en forbedring fra 2022 hvor selskapet oppnådde en score på C.

Utvalgte nøkkeltall for Austevoll Seafood konsern

(Alle tall i MNOK om ikke annet er angitt)

	Note	2023	2022	2021	2020	2019
Omsetning		33.774	31.150	26.663	22.447	23.342
EBITDA	1	5.127	5.782	4.810	3.675	4.261
EBIT	1	3.076	4.051	3.218	2.159	2.924
Driftsresultat	2	3.153	5.240	4.332	1.205	2.617
Inntekt fra TS		285	494	393	250	451
Driftsresultat inkl. inntekt av TS		3.438	5.734	4.725	1.455	3.068
Resultat før skatt		2.845	5.428	4.376	1.027	2.756
Selskapskatt		-590	-1.143	-940	-204	-559
Grunnrenteskatt	3	-1.912	-	-	-	-
Resultat etter skatt		344	4.285	3.436	823	2.197
Årsresultat til aksjonærene i AUSS		292	2.490	1.981	494	1.255
Resultat per aksje (NOK)	4	1,5	12,34	9,82	2,45	6,22
Avkastning på egenkapitalen	5	1,2 %	16,1 %	14,3 %	3,6 %	9,6 %

1) Før verdijustering av biologiske eiendeler

2) Etter verdijustering av biologiske eiendeler

3) Grunnrenteskatt på havbruk i Norge ble vedtatt av Stortinget i mai 2023 med virkning fra 01.01.2023 med betydelig implementeringseffekt på skattekostnaden for 2023.

4) Årsresultat etter skatt tilordnet aksjonærene i AUSS/gjennomsnittlig antall aksjer

5) Årsresultat etter skatt/gjennomsnittlig egenkapital

2 GODTGJØRELSE TIL LEDENDE PERSONER I 2023

2.1 Samlet godtgjørelse til ledende personer

Tabellen nedenfor inneholder informasjon om den samlede godtgjørelsen for Selskapets ledende personer for regnskapsåret 2023, fordelt på hver lønnskomponent som er eller vil bli mottatt. Vær oppmerksom på at årlig variabel godtgjørelse er knyttet til det foregående år, hvilket betyr at den variable godtgjørelsen utbetalt i 2023 er knyttet til 2022. Per datoen for denne rapporten er bonus for 2023 ikke fastsatt, og i tråd med foregående års prosess.

Navn og stilling (tall i NOK 1.000)	År	Fast lønn		Bonus	Pensjonskostnad	Totalt	Andel fast og variabel lønn	
		Fast lønn	Andre godtgjørelser				Fast lønn	Bonus
Arne Møgster (CEO)	2023	3.905	233	3.500	118	7.756	55 %	45 %
	2022	3.543	215	3.520	175	7.453	53 %	47 %
Britt Kathrine Drivenes (CFO)	2023	3.053	200	1.200	120	4.573	74 %	26 %
	2022	3.008	195	1.000	178	4.381	77 %	23 %

1) Andre godtgjørelser består av firmabil, forsikringer, abonnement, og andre godtgjørelser

2) Bonus basert på resultat for forutgående år, bonus utbetalt i 2023 gjelder regnskapsåret 2022

2.2 Bruk av retten til å kreve tilbake variable godtgjørelser

Selskapet har ingen ordning for tilbakebetaling av variable godtgjørelser.

3 SAMSVAR MED RETNINGSLINJENE

3.1 Informasjon om hvordan godtgjørelsen er i samsvar med Retningslinjene

AUSS er et holdingselskap som utøver aktivt eierskap i sine porteføljeselskaper. Selskapets visjon er å være en «engasjert eier av verdens ledende sjømat-selskaper», og forretningsstrategien til Selskapet er langsiktig verdiskaping gjennom bærekraftig, kompetent bruk av ferskvannsressurser og havet, i levende lokalsamfunn.

Hovedprinsippene for konsernets policy om godtgjørelse av ledende personer er å tilby konkurranse-dyktige vilkår som inkluderer lønn, naturalia, bonuser og pensjonsordninger. Dette innebærer ikke at godtgjørelsen nødvendigvis skal være markedsledende. Selskapet skal tilby godtgjørelse som er på nivå med det andre sammenlignbare selskaper og virksomheter tilbyr, der behovet for kvalifisert personell i alle deler av virksomheten også vil bli vurdert.

Kriterier for variabel godtgjørelse

For ledende personer kan det gis en diskresjonær bonus. Den diskresjonære bonusen fastsettes skjønnsmessig og årlig basert på en helhetsvurdering av følgende kriterier; innsats eller mål-oppnåelse knyttet til Selskapets forretningsstrategi eller økonomiske resultat, måloppnåelse knyttet til Selskapets fire hovedområder innen bærekraft, og bidrag til forretningsutvikling og strategi-prosesser i konsernets selskaper. All den tid kriteriene insentiverer til å nå Selskapets mål, skape økende resultat i konsernet, samt yte ekstraordinær innsats, anses det formålstjenlig med hensyn til å bidra til Selskapets forretningsstrategi, langsiktige interesser og økonomiske bæreevne.

Oppfyllelse av kriterier for variabel godtgjørelse

Bonus til administrerende direktør fastsettes av styrets leder etter avklaring med styret. Bonus til øvrige ledende personer fastsettes av administrerende direktør i samråd med styrets leder. Styret skal orienteres om bonusfastsettelsen i etterkant av fastsettelsen. Vedrørende diskresjonær bonus er det ønskelig at den metodiske tilnærmingen er en samlet og skjønnsmessig helhetsvurdering av innsats, basert på kriteriene nevnt ovenfor."

Den variable godtgjørelsen utbetalt i 2023 er basert på diskresjonær godtgjørelse og i tråd med Retningslinjene og tidligere vurderinger knyttet til diskresjonære utbetalinger.

3.2 Informasjon om fravikelse og avvik fra Retningslinjene, samt implementeringsprosedyren

Retningslinjene ble godkjent av Selskapets generalforsamling 27. mai 2021. Per datoen for denne rapporten har det ikke blitt foreslått endringer til Retningslinjene.

Tabellen nedenfor inneholder informasjon om den årlige endringen i godtgjørelse til ledende personer på individuell basis og om Selskapets resultater. Selskapet har tre ansatte totalt, inkludert ledende personer. Gjennomsnittlig godtgjørelse for Selskapets ansatte (med unntak for ledende personer, og beregnet etter en fulltidsekivalent) de siste fem regnskapsårene er av konfidensialitetshensyn ikke inkludert.

Årlig endring i avlønning til ledende personer

Navn	Stilling	2023	2022	2021	2020	2019
Arne Møgster	CEO	4 %	6 %	3 %	-1 %	5 %
Britt Kathrine Drivenes	CFO	4 %	9 %	-1 %	-1 %	1 %

Nøkkeltall		2023*	2022	2021	2020	2019
EBIT før verdijustering knyttet til biologiske eiendeler	(MNOK)	3.076	4.051	3.218	2.159	2.924
Endring fra forrige år	(%)	-24 %	26 %	49 %	-26 %	-32 %
Inntjening per aksje	(NOK)	1,45	12,34	9,82	2,45	6,22
Endring fra forrige år	(%)	-88 %	26 %	301 %	-61 %	-45 %

* Grunnrenteskatt på havbruk i Norge ble vedtatt av Stortinget i mai 2023 med virkning fra 01.01.2023 med betydelig implementeringseffekt på skattekostnaden for 2023

Det har ikke vært avvik fra retningslinjene for godtgjørelse til ledende personer i 2023.

Godtgjørelse til styremedlemmer

Valgkomiteen foreslår godtgjørelse til styrets medlemmer for godkjenning av selskapets generalforsamling.

(NOK 1.000)	Note	2023*			2022			
		Styre- honorar	Revisjons- og ESG utvalg	Totalt	Styre- honorar	Revisjons- og ESG utvalg	Totalt	
Helge Singelstad	Styrets leder	1	425		425	425		425
Hege Charlotte Bakken	Styrets nestleder	2	300	100	400	300	100	400
Helge Møgster	Styremedlem		300		300	300		300
Lill Maren Møgster	Styremedlem		300	70	370	300	70	370
Siren Grønhaug	Styremedlem		300	70	370	300	70	370
Erik Drønen Melingen	Styremedlem		300		300	300		300
Hege Solbakken	Styremedlem		300		300	300		300
Petter Dragesund	Styremedlem	3	300		300	175		175

* 2023 reflekterer valgkomiteens innstilling til ordinær generalforsamling i 2024 vedrørende honorar for 2023

- 1) Det utbetales ikke godtgjørelse til styrets leder i form av innberetningspliktig styrehonorar. Austevoll Seafood ASA blir fakturert for denne tjenesten samt konsulenthonorar i forbindelse med rollen som arbeidende styreleder fra konsernspissen Laco AS
- 2) Leder i revisjonsutvalget og ESG utvalget
- 3) Valgt i mai 2022

Årlig endring i avlønning til styret

(%)	Note	2023	2022	2021	2020	2019
Helge Singelstad	Styrets leder	1	0 %	13 %	0 %	0 %
Hege Charlotte Bakken	Styrets nestleder	2	0 %	14 %	40 %	0 %
Helge Møgster	Styremedlem		0 %	20 %	0 %	0 %
Lill Maren Møgster	Styremedlem	3	0 %	16 %	0 %	7 %
Siren Grønhaug	Styremedlem	4	0 %	23 %	20 %	0 %
Erik Drønen Melingen	Styremedlem		0 %	20 %	0 %	0 %
Hege Solbakken	Styremedlem	5	0 %	20 %	0 %	
Oddvar Skjegstad	Styremedlem	6			0 %	17 %
Petter Dragesund	Styremedlem	7	0 %	0 %		

- 1) Det utbetales ikke godtgjørelse til styrets leder i form av innberetningspliktig styrehonorar. Austevoll Seafood ASA blir fakturert for denne tjenesten samt konsulenthonorar i forbindelse med rollen som arbeidende styreleder fra konsernspissen Laco AS
- 2) Leder i revisjonsutvalget og ESG utvalget
- 3) Medlem i revisjonsutvalget og ESG utvalget
- 4) Medlem i ESG utvalget fra 2021
- 5) Valgt i mai 2021, annualisert endring for 2021
- 6) Leder av revisjonsutvalget frem til mai 2021
- 7) Valgt i mai 2022, annualisert endring for 2022 og 2023

Det utbetales ikke godtgjørelse til styrets leder i form av innberetningspliktig honorar. Austevoll Seafood ASA blir fakturert for denne tjenesten sammen med konsulenthonorar fra konsernspissen Laco AS, hvor styrets leder er ansatt. Vedlagte tabell viser fordelingen mellom styrehonorar og konsulenttjenester som arbeidende styrets leder, fakturert for 2023 og 2022.

(NOK 1.000)	Note	2023	2022
Fakturert styrehonorar som styrets leder	1	425	425
Fakturert for konsulenttjenester som arbeidende styrets leder		3.495	3.752
Sum fakturert honorar og konsulenttjenester		3.920	4.177

- 1) Det utbetales ikke godtgjørelse til styrets leder i form av innberetningspliktig styrehonorar. Austevoll Seafood ASA blir fakturert for denne tjenesten samt konsulenthonorar i forbindelse med rollen som arbeidende styreleder fra konsernspissen Laco AS

Årlig endring

(%)	Note	2023	2022	2021	2020	2019
Fakturert styrehonorar som styrets leder	1	0 %	13 %	0 %	0 %	0 %
Fakturert for konsulenttenester som arbeidende styrets leder		-7 %	24 %	-10 %	25 %	-7 %

1) Det utbetales ikke godtgjørelse til styrets leder i form av innberetningspliktig styrehonorar. Austevoll Seafood ASA blir fakturert for denne tjenesten samt konsulenthonorar i forbindelse med rollen som arbeidende styreleder fra konsernspissen Laco AS

4 INFORMASJON OM STEMMERESULTATER

I henhold til allmennaksjeloven § 6-16 b (3) skal denne rapporten inneholde en beskrivelse av resultatet av generalforsamlingens rådgivende avstemming over rapporten om lønn og annen godtgjørelse til ledende personer for det foregående året.

Informasjon om stemmeresultat	For	Mot	Avstår
Godtgjørelsesrapport for ledende personer	83,1 %	16,9 %	0,0 %

Storebø, 29.04.2024

Helge Singelstad (s)

Hege Charlotte Bakken (s)

Helge Møgster (s)

Lill Maren Møgster (s)

Siren Grønhaug (s)

Eirik Drønen Melingen (s)

Hege Solbakken (s)

Petter Dragesund (s)



Til generalforsamlingen i Austevoll Seafood ASA

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om rapport om lønn og annen godtgjørelse til ledende personer

Konklusjon

Vi har utført et attestasjonsoppdrag for å oppnå betryggende sikkerhet for at Austevoll Seafood ASAs rapport om lønn og annen godtgjørelse til ledende personer (lønnsrapporten) for regnskapsåret som ble avsluttet 31. desember 2023, er i samsvar med allmennaksjeloven § 6-16b og tilhørende forskrift.

Etter vår mening er lønnsrapporten i det alt vesentlige utarbeidet i samsvar med allmennaksjeloven § 6-16b og tilhørende forskrift.

Styrets ansvar

Styret er ansvarlig for utarbeidelsen av lønnsrapporten og for at den inneholder de opplysninger som kreves etter allmennaksjeloven § 6-16b og tilhørende forskrift. Styret har også ansvar for slik intern kontroll som det finner nødvendig for å utarbeide en lønnsrapport som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, hverken som følge av misligheter eller feil.

Vår uavhengighet og kvalitetsstyring

Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Vi anvender internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM) 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester, og opprettholder et omfattende system for kvalitetskontroll inkludert dokumenterte retningslinjer og prosedyrer vedrørende etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og gjeldende lovmessige og regulatoriske krav.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om lønnsrapporten inneholder de opplysninger som kreves etter allmennaksjeloven § 6-16b og tilhørende forskrift, og at opplysningene i lønnsrapporten ikke inneholder vesentlig feilinformasjon. Vi har utført vårt arbeid i samsvar med internasjonal attestasjonsstandard (ISAE) 3000 – «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon».

Vi har gjort oss kjent med retningslinjene om fastsettelse av lønn og godtgjørelse til ledende personer som er godkjent av generalforsamlingen. Våre handlinger omfattet opparbeidelse av en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for utarbeidelse av lønnsrapporten for å utforme kontrollhandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll. Videre utførte vi kontroller av fullstendigheten og nøyaktigheten av opplysningene i lønnsrapporten, herunder om den inneholder de opplysningene som kreves etter lov og tilhørende forskrift. Vi mener at innhentet bevis er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Bergen, 29. april 2024

PricewaterhouseCoopers AS

Sturle Døsen
Statsautorisert revisor

Merk: Denne oversettelsen fra engelsk er utarbeidet av informasjonshensyn.