

Wilson ASA konsern

Oppstilling av konsernets totalresultat

(Tall i TEUR)

NOTER	DRIFTSINTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	IFRS 2023	IFRS 2022
2,14	Brutto fraktinntekter	421 392	439 614
2,10	Reiseavhengige kostnader	175 852	168 299
	Netto fraktinntekter	245 540	271 315
2	Andre driftsinntekter	480	620
6	Gevinst/(tap) ved kjøp og salg av anleggsmidler	4 433	791
	Netto driftsinntekter	250 453	272 726
	Mannskapskostnader skip	60 836	55 030
	Andre driftskostnader skip	41 507	31 958
11	T/C og B/B hyrer	12 684	13 983
15	Administrasjonskostnader	19 216	20 180
	Sum driftskostnader	134 243	121 151
	Driftsresultat før av- og nedskrivninger	116 210	151 575
6,7,11	Avskrivninger	52 727	42 755
6,7	Nedskrivninger	0	0
	Sum av - og nedskrivninger	52 727	42 755
	Driftsresultat	63 483	108 820
	FINANSINTEKTER OG FINANSKOSTNADER		
	Renteinntekt	1 714	424
9	Resultatandel felleskontrollert virksomhet	1 767	1 999
	Agio	- 375	1 815
10	Verdiendring på derivater	0	- 491
10	Rentekostnad	8 811	4 906
10,11	Annen finanskostnad	2 540	3 155
	Resultat av finansposter	- 8 245	- 4 314
	Resultat før skattekostnad	55 238	104 506
16	Skattekostnad	12 804	20 672
	Årsresultat	42 434	83 834

Wilson ASA konsern

Oppstilling av konsernets totalresultat

(Tall i TEUR)

		IFRS 2023	IFRS 2022
ANDRE INNETEKTER OG KOSTNADER			
	Estimatavvik pensjoner	- 13	25
16	Skattekostnad/(inntekt)	3	- 5
	Elementer som ikke vil bli reklassifisert til resultatet	- 10	20
	Omregningsdifferanser valuta	228	- 406
16	Skattekostnad	0	0
	Elementer som senere kan bli reklassifisert til resultatet	228	- 406
	Andre inntekter og kostnader etter skatt	218	- 386
	TOTALRESULTAT	42 652	83 448
Årsresultat			
	Majoritetens andel	42 434	83 834
	Minoritetens andel	0	0
		42 434	83 834
Totalresultat			
	Majoritetens andel	42 652	83 448
	Minoritetens andel	0	0
		42 652	83 448
	Årsresultat og utvannet årsresultat pr. aksje (EUR)	1,01	1,91
	Antall aksjer	42.158	43.860

Wilson ASA konsern

Oppstilling av konsernets finansielle stilling pr. 31. desember

(Tall i TEUR)

NOTER	EGENKAPITAL OG GJELD	IFRS 2023	IFRS 2022
	Egenkapital		
	Innskutt egenkapital		
5	Aksjekapital (42 157 986 aksjer à kr 5)	28 444	29 593
	Beholdning av egne aksjer	- 12	- 190
	Overkurs	3 141	3 141
	Sum innskutt egenkapital	31 573	32 544
	Opptjent egenkapital		
	Fonds i konsern	179 228	185 721
	Sum opptjent egenkapital	179 228	185 721
	Minoritetsinteresser	0	0
	Sum egenkapital	210 801	218 265
	Gjeld		
	Langsiktig gjeld		
16	Utsatt skatt	54 124	41 461
10	Gjeld til kredittinstitusjoner	134 900	122 041
11	Langsiktige leieforpliktelser	6 870	14 614
	Sum langsiktig gjeld	195 895	178 116
	Kortsiktig gjeld		
10	Første års avdrag langsiktig gjeld	16 600	19 374
11	Kortsiktige leieforpliktelser	9 937	9 801
10	Leverandørgjeld	13 966	11 314
16	Betalbar skatt	0	9 114
10	Skyldige offentlige avgifter	1 480	2 177
10	Annen kortsiktig gjeld	21 148	16 990
	Sum kortsiktig gjeld	63 132	68 770
	Sum gjeld	259 026	246 886
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	469 828	465 151

Styret for
WILSON ASA KONSERN
Bergen, 21. februar 2024



Eivind Eidesvik
Styrets leder



Kirsti Tønnessen
Styremedlem



Bernt Eidesvik
Nestleder



Katrine Trovik
Styremedlem



Øyvind Gjerde
Administrerende direktør



Per Gunnar Strømberg Rasmussen
Styremedlem



Torleif Østensen
Styremedlem

Wilson ASA konsern

Oppstilling av konsernets finansielle stilling pr. 31. desember

(Tall i TEUR)

NOTER	EIENDELER	IFRS 2023	IFRS 2022
	Anleggsmidler		
7	Goodwill	17 300	17 300
6	Fast eiendom	316	394
6	Skip og dokking	330 827	318 478
6,12	Skip under bygging	11 508	0
11	Bruksretteiendeler	16 678	25 918
6	Driftsløsøre, inventar, kontormaskiner o.l.	1 263	1 445
4,9	Investeringer i felleskontrollert virksomhet	1 561	2 094
	Pensjonsmidler	81	90
	Sum anleggsmidler	379 533	365 719
	Omløpsmidler		
10	Beholdninger	11 912	11 300
10	Kundefordringer	20 558	24 627
	Andre kortsiktige fordringer	22 096	30 479
10	Bankinnskudd, kontanter o.l.	34 085	33 026
	Sum omløpsmidler	88 651	99 432
6	Skip holdt for salg	1 644	0
	SUM EIENDELER	469 829	465 151

Wilson ASA konsern
Oppstilling over endringer i egenkapital (IFRS)

(Tall i TEUR)

	Majoritetsinteresse							Minoritets- interesse	Sum egen- kapital	
	Aksje- kapital	Egne aksjer	Overkur- s	Fonds i konsern						Sum Majoritet
				Annen egenkapital	Omregnings- differanse	Pensjoner	Sum Fonds i konsern			
Egenkapital pr. 31.12.2021	29 593	0	3 141	119 266	4 778	- 2 365	121 679	154 413	0	154 413
Årsresultat				83 834			83 834	83 834		83 834
Andre inntekter og kostnader:					- 406	20	- 386	- 386	0	- 386
Totalresultat	0	0		83 834	- 406	20	83 448	83 448	0	83 448
Egne aksjer		- 190						- 190		- 190
Utbytte				- 19 406			- 19 406	- 19 406		- 19 406
Egenkapital pr. 31.12.2022	29 593	- 190	3 141	183 694	4 372	- 2 345	185 721	218 265	0	218 265
Årsresultat				42 434			42 434	42 434		42 434
Andre inntekter og kostnader:					228	- 10	218	218	0	218
Totalresultat	0	0		42 434	228	- 10	42 652	42 652	0	42 652
Egne aksjer		- 971		- 9 359			- 9 359	- 10 329		- 10 329
Kapitalnedsettelse	- 1 148	1 148		0			0	0		0
Utbytte				- 39 786			- 39 786	- 39 786		- 39 786
Egenkapital pr. 31.12.2023	28 444	- 12	3 141	176 983	4 600	- 2 355	179 228	210 801	0	210 803

Wilson ASA konsern

Kontantstrømoppstilling

(Tall i TEUR)

NOTER	KONTANTSTRØMMER FRA OPERASJONELLE AKTIV.	IFRS 2023	IFRS 2022
	Resultat før skattekostnad	55 238	104 506
6,7	Ordinære avskrivninger	52 726	42 755
6,7	Nedskrivninger	0	0
	Forskjell mellom pensjonskostnad og utbetaling pensjon	- 4	- 64
6	Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler	- 4 433	- 791
9	Resultatandel felleskontrollert virksomhet	- 1 767	- 1 999
10	Verdiendring derivater	0	491
10	Effekt av valutakursendringer	- 30	146
	Renter betalt	- 8 686	- 7 907
	Renter kostnadsført	8 811	8 061
16	Periodens betalte skatt	- 9 251	- 148
	Endring i beholdninger	- 612	- 3 250
	Endring i kundefordringer	4 069	- 7 198
	Endring i leverandørgjeld	2 652	2 304
	Endring i andre omløpsmidler og andre kortsiktige gjeldsposter	14 279	- 18 957
	Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	112 993	117 949
KONTANTSTRØMMER FRA INVESTERINGSAKTIVITETER			
6	Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	7 275	1 373
6	Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	- 64 005	- 123 663
	Mottatt utbytte fra felleskontrollert virksomhet	2 300	1 100
	Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	- 54 430	- 121 191
KONTANTSTRØMMER FRA FINANSIERINGSAKTIVITETER			
10	Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld	117 440	40 000
10	Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld	- 109 915	- 17 567
	Innbetaling ved opptak av leieforpliktelse	0	0
10	Utbetaling ved nedbetaling av leieforpliktelse	- 14 914	- 11 322
	Kjøp av egne aksjer	- 10 329	- 190
	Utbetaling av minoritet	0	0
	Utbetaling av utbytte	- 39 785	- 19 406
	Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	- 57 503	- 8 485
	Netto endring i bankinnskudd, kontanter o.l.	1 060	- 11 726
	Beholdning av bankinnskudd, kontanter o.l. pr. 1.1.	33 026	44 751
	Beholdning av bankinnskudd, kontanter o.l. pr. 31.12.	34 085	33 026

Wilson ASA

Noter til konsernregnskap 2023

Note 1 – Generelt

Wilson ASA er et norsk allmennaksjeselskap som ble stiftet 21. november 2000. Selskapets hovedkontor har adresse Damsgårdsveien 135, 5160 Laksevåg. Konsernets hovedvirksomhet er befraktning og drift av mindre tørrlastskip i størrelse 1 500 – 8 500 dwt. Selskapet ble avlistet fra Oslo Børs 10. mai 2023.

Innenfor sitt virksomhetsområde er Wilson en ledende europeisk aktør. Pr. 31.12.2023 opererte konsernet 136 (2022:133) skip, hvorav 114 (2022: 112) var eiermessig kontrollert. Wilsons overordnede strategi er å tilby norsk og europeisk industri konkurransedyktige, sikre, pålitelige, fleksible og langsiktige transporttjenester. Gjennom store volumer og langsiktige kontraktsporføljer kan Wilson optimalisere seilingsmønstret og sikre langsiktig og stabil inntjening.

Wilson ASA er majoritetseid (90,0%) av Caiano Maritime AS som har forretningskontor i Haugesund med adresse Strandgaten 92, 5528 Haugesund. Bømmeløy AS utarbeider konsernregnskap hvor Wilson inngår som datterselskap.

Konsernregnskapet for Wilson ASA for 2023 ble godkjent av styret den 21.februar 2024.

Note 2 – Regnskapsprinsipper

Fortsatt drift forutsetning

Regnskapet avlegges under forutsetning om fortsatt drift.

Hovedprinsipp

Det konsoliderte regnskapet til Wilson ASA med datterselskaper er utarbeidet i overensstemmelse med International Financial Reporting Standards (IFRS) slik disse er vedtatt av EU og obligatorisk for regnskapsår påbegynt 1. januar 2023 eller senere. Regnskapet baserer seg på lik prinsippanvendelse og samme regnskapsperiode for alle konsoliderte selskap.

Valuta

Funksjonell valuta og presentasjonsvaluta

Som følge av at konsernet hovedsakelig opererer i et europeisk marked presenteres konsernregnskapet i EUR og tall fremkommer i hele 1 000 € (TEUR) med mindre annet er angitt. Både den funksjonelle valutaen for morselskapet og presentasjonsvalutaen til konsernet er EUR.

Omregning for konsolideringsformål

For konsolideringsformål er balansetall for datterselskap med annen funksjonell valuta omregnet til balansedagens kurs og resultatregnskap er omregnet til gjennomsnittskurs for perioden. Dersom gjennomsnitt ikke totalt sett gir et rimelig estimat, brukes transaksjonskurser.

Omregningsdifferanser føres som andre inntekter og kostnader og akkumuleres i en separat del av egenkapitalen. Når datterselskapet eller dets virksomhet avhendes, resultatføres omregningsdifferansene.

Omregning til funksjonell valuta

Fordringer og gjeld i annen valuta enn funksjonell valuta for de ulike konsoliderte selskapene er omregnet til balansedagens kurs av det enkelte selskaps funksjonelle valuta. Transaksjoner i annen valuta enn funksjonell valuta som er med i resultatregnskapet er omregnet til funksjonell valuta etter gjeldende kurs på transaksjonsdagen for det enkelte selskap.

Wilson ASA

Noter til konsernregnskap 2023

Konsolideringsprinsipper

Datterselskaper

Datterselskaper er alle enheter som konsernet har kontroll over. Kontroll over en enhet oppstår når konsernet er utsatt for variabilitet i avkastningen fra enheten og har evnen til å påvirke denne avkastningen gjennom sin kontroll over enheten. Datterselskap konsolideres fra dagen kontroll oppstår, og dekonsolideres når kontroll opphører.

Ved oppkjøp av virksomhet anvendes oppkjøpsmetoden. Vederlaget som er ytt måles til virkelig verdi av overførte eiendeler, pådratte forpliktelser og utstedte egenkapitalinstrumenter. Inkludert i vederlaget er også virkelig verdi av alle eiendeler eller forpliktelser som følge av avtale om betinget vederlag. Identifiserbare eiendeler, gjeld og betingede forpliktelser regnskapsføres til virkelig verdi på oppkjøpstidspunktet. Ikke-kontrollerende eierinteresser i det oppkjøpte foretaket måles fra gang til gang enten til virkelig verdi, eller til sin andel av det overtatte foretakets nettoeiendeler. Utgifter knyttet til oppkjøp kostnadsføres når de påløper.

Konserninterne transaksjoner, mellomværender og urealisert gevinst mellom konsernselskaper elimineres. Urealisert tap elimineres også. Rapporterte tall fra datterselskapene omarbeides om nødvendig for å oppnå samsvar med konsernets regnskapsprinsipper.

Ved tap av kontroll måles eventuell gjenværende eierinteresse til virkelig verdi med endring over resultatet. Virkelig verdi utgjør deretter anskaffelseskost for den videre regnskapsføring, enten som investering i tilknyttet selskap, felleskontrollert virksomhet eller finansiell eiendel. Beløp som tidligere er ført i utvidet resultat relatert til dette selskapet behandles som om konsernet hadde avhendet underliggende eiendeler og gjeld. Dette vil kunne innebære at beløp som tidligere er ført i utvidet resultat omklassifiseres til resultatet.

Felleskontrollerte ordninger

Konsernet bruker IFRS 11 for alle felleskontrollerte ordninger. Etter IFRS 11 skal investeringer i felleskontrollerte ordninger klassifiseres enten som felleskontrollerte driftsordninger eller felleskontrollerte virksomheter avhengig av de avtalemessige rettighetene og forpliktelsene til hver enkelt investor. Wilson ASA har vurdert sin felleskontrollerte ordning og kommet til at den er en felleskontrollert virksomhet. Felleskontrollert virksomhet er en type virksomhet hvor de deltakerne som har felles kontroll over virksomheten, har rettigheter til nettoverdier generert av virksomheten. Felleskontrollerte virksomheter regnskapsføres ved bruk av egenkapitalmetoden.

Ved bruk av egenkapitalmetoden regnskapsføres felleskontrollerte virksomheter opprinnelig til anskaffelseskost. Deretter reguleres det balanseførte beløpet for å innregne andelen av resultater etter kjøpet, samt andel av utvidet resultat. Når konsernets andel av tap i en felleskontrollert virksomhet overstiger balanseført beløp (inkludert andre langsiktige investeringer som i realiteten er en del av konsernets nettoinvestering i virksomheten) innregnes ikke ytterligere tap, med mindre det er pådratt forpliktelser eller det er gjennomført utbetalinger på vegne av de felleskontrollerte virksomhetene.

Urealisert gevinst på transaksjoner mellom konsernet og dets felleskontrollerte virksomheter elimineres i henhold til eierandelen i virksomheten. Urealiserte tap elimineres også med mindre transaksjonen gir bevis for et verdifall på den overførte eiendelen. Beløp rapportert fra felleskontrollerte virksomheter omarbeides ved vesentlige forskjeller, for å sikre sammenfall med regnskapsprinsippene til konsernet.

Inntekter

IFRS 15 fordrer en inndeling av kundekontrakter i de enkelte leveringsforpliktelser. En leveringsforpliktelse kan være en vare eller en tjeneste. Inntekt regnskapsføres når en kunde oppnår kontroll over en vare eller tjeneste, og dermed har muligheten til å bestemme bruken av og kan motta fordelene fra varen eller tjenesten. Utgangspunktet for standarden er at et foretak skal innregne inntekter slik at det forventede vederlaget inntektsføres etter et mønster som reflekterer overføring av varer og tjenester til kunden.

Wilson ASA

Noter til konsernregnskap 2023

Fraktinntekter

Wilson har tre inntektstyper som utgjør frakteinntektene:

- Inntekter fra spotkontrakter
- Inntekter fra behovskontrakter (CoA)
- Inntekt fra utleie av containerskip på timecharter

Ut av konsernets fraktinntekter er ca. 47 % (2022: 58 %) kontraktbasert der det all vesentligste kommer fra konsernets portefølje av behovskontrakter (COAs). Slike avtaler regulerer vilkår for avtaler mellom Wilson og frakteeier, samt indikerer totalt behov. Spotkontrakter utgjør ca. 51 % (2022: 41 %). Den resterende andel på ca. 2 % (2022: 1 %) gjelder utleie av containerskip på timecharter.

Inntekter fra spotkontrakter og behovskontrakter anses som en separat tjenesteleveranse hvor last fraktes innenfor en gitt periode. Leveringsforpliktelsen som relaterer seg til konsernets fraktkontrakter anses som oppfylt over tid, nærmere bestemt over perioden fra lasting til lossing. Betalingsvilkårene avhenger av flere variabler blant annet av turenes lengde, frakt, havneanløp, laste/lossebetingelser og lignende. Konsernet fakturerer etter at leveringsforpliktelsen er oppfylt. For overgangsturer blir inntektene periodisert over antall dager skipet seiler i den respektive regnskapsperioden.

Inntekter fra utleie av containerskip på timecharter inntektsføres løpende i perioden skipet er gjort tilgjengelig for leietaker.

Andre inntekter

Kommisjons, agent - og managementkontrakter er ikke knyttet til frakteinntektene og anses som separate tjenesteleveranser. Leveringsforpliktelsen anses å være oppfylt på tidspunktet når tjenesten er ferdig levert. Betalingsvilkårene avhenger av flere variabler blant annet av havn, hva som fraktes, laste/lossebetingelser og lignende.

Kontraktseiendeler og kontraktsforpliktelser

Selskapet kontraktseiendeler knytter seg til opptjente, ikke fakturerte inntekter som i all hovedsak knytter seg til reiser hvor leveringsforpliktelsen er helt eller delvis oppfylt, uten at det er utstedt faktura. Selskapets kontraktsforpliktelser knytter seg til forskuddsfaktureringer, altså hvor kunde er fakturert før leveringsforpliktelse er oppfylt. Kontraktseiendeler og kontraktsforpliktelser presenteres henholdsvis under Andre fordringer og Annen kortsiktig gjeld.

Reiseavhengige kostnader

Reiserelaterte kostnader som relaterer seg til en kontrakt eller forventet kontrakt balanseføres dersom følgende vilkår oppfylles: i) kostnaden knytter seg direkte til en kontrakt, ii) kostnaden kan knyttes til å tilfredsstille en konkret leveringsforpliktelse og iii) kostnaden er forventet å bli gjenvunnet. De balanseførte reiserelaterte kostnadene kostnadsføres lineært over perioden fra lasting til lossing på kontrakten. Kostnader som inngår i reiserelaterte kostnader er i all hovedsak bunkerskostnader og havnekostnader.

Ballastturer er turer hvor skipet ikke frakter last. Konsernet har ballastturer både med og uten tilhørende kontrakt. For ballastturer som ikke er relatert til en konkret kontrakt eller forventet kontrakt vil tilhørende reiseavhengige kostnader regnskapsføres lineært i henhold ballastturens fullføringsgrad. For ballastturer som er relatert til en konkret kontrakt eller forventet kontrakt vil det foretas en konkret vurdering av om kostnadene er pådratt for å oppfylle kontrakten og kriteriene for balanseføring av tilhørende reiseavhengige kostnader er oppfylt.

Klassifisering av eiendeler og gjeld

En eiendel klassifiseres som omløpsmiddel når den er en del av konsernets vareflyt, vil bli realisert innen tolv måneder eller er kontantekvivalent. Andre eiendeler klassifiseres som anleggsmidler. Tilsvarende kriterier legges til grunn ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld. Gjeld som forfaller innen ett år klassifiseres som kortsiktig gjeld.

Noter til konsernregnskap 2023

Varige driftsmidler og avskrivninger

Generelt

Varige driftsmidler er vurdert til kostpris fratrukket akkumulerte av- og nedskrivninger. Kostprisen er kjøpsprisen, inkludert avgifter/skatter og direkte oppkjøpskostnader knyttet til å sette driftsmiddelet i stand for bruk. Utgifter påløpt etter at driftsmiddelet er tatt i bruk, slik som reparasjon og vedlikehold, er normalt kostnadsført. I tilfeller der reparasjon/vedlikehold representerer påkostning, vil utgiftene til dette bli balanseført som tilgang varige driftsmidler og avskrives over restlevetid for driftsmiddelet. Ved avhending av varige driftsmidler, beregnes gevinst eller tap som forskjellen mellom vederlag og bokført verdi.

Vesentlige bestanddeler og dokking

For skip vil vesentlige bestanddeler med annen brukstid enn skipet for øvrig skilles ut og avskrives separat over bestanddelens levetid. I forbindelse med dokking av skip blir utgiftene balanseført og avskrevet frem til neste estimerte dokking. For konsernets skip er det normalt 2 dokkinger innen en 60 måneders periode. Ved kjøp av skip blir en andel av kostprisen dekomponert og avskrevet frem til neste dokking. Annet vedlikehold belastes driften løpende. I tilfeller der dokking inkluderer betydelige påkostninger, vil kostnadene knyttet til dette bli balanseført som tilgang skip og avskrevet over restlevetid for skipet.

Avskrivninger

Avskrivning er beregnet ved bruk av lineær metode basert på antatt brukstid og restverdi ved utløp av brukstiden. Avskrivningsperiode, restverdi og -metode blir vurdert årlig for å sikre at metoden og perioden som brukes samsvarer med de økonomiske realiteter til anleggsmiddelet. Skip avskrives som hovedregel over 35 år.

Løpende vedlikehold

Utgifter til løpende vedlikehold belastes driftsresultatet når vedlikehold finner sted.

Havari

Ved havari av skip kostnadsføres egenandelen på skadetidspunktet. Utgifter som inngår i havarikravet aktiveres og klassifiseres som kortsiktig fordring når det er så godt som sikkert at forsikringsselskapet vil refundere utgiftene.

Skip under bygging

Skip under bygging er vurdert til påløpt tilvirkningskost.

Eiendeler holdt for salg

Eiendeler som styret har besluttet at skal selges, presenteres som holdt for salg dersom det er svært sannsynlig at disse vil bli solgt innen 12 måneder. Eiendeler holdt for salg presenteres på egen linje i balansen.

Goodwill

Merverdi ved kjøp av virksomhet som ikke kan allokere til identifiserbare eiendeler eller gjeldsposter på overtakelsestidspunktet, er klassifisert som goodwill i balansen. Ved investering i tilknyttede selskaper er goodwill inkludert i balanseført verdi av investeringen.

Goodwill føres i balansen til anskaffelseskost, fratrukket eventuelle akkumulerte nedskrivninger. Goodwill avskrives ikke. Goodwill genererer ikke kontantstrømmer uavhengig av andre eiendeler eller grupper av eiendeler, og tilordnes til de kontantgenererende enhetene som ventes å dra fordel av synergieffektene av sammenslutningen som var opphavet til goodwill. Kontantgenererende enheter som er tilordnet goodwill vurderes for nedskrivning årlig, eller oftere hvis det foreligger indikasjoner på verdifall. Hvis det gjenvinnbare beløpet (det høyeste av netto salgsverdi og bruksverdi) av de kontantgenererende enhetene hvor goodwill er tilordnet er lavere enn regnskapsført verdi, reduserer nedskrivningene først regnskapsført verdi av eventuell goodwill og deretter regnskapsført verdi av enhetenes øvrige eiendeler. Gruppen av kontantgenererende enheter hvor goodwill er tilordnet er i alle tilfeller ikke større enn et driftssegment. Nedskrivninger av goodwill reverseres ikke.

For definisjon av konsernets kontantgenererende enheter, se note 3.

Wilson ASA

Noter til konsernregnskap 2023

Nedskrivning av ikke-finansielle eiendeler

På balansedagen vurderer Wilson om det foreligger nedskrivningsindikatorer for eiendelene. Dersom det foreligger nedskrivningsindikator, beregnes gjenvinnbart beløp.

En eiendels gjenvinnbare beløp er det høyeste av eiendelens eller den tilhørende kontantgenererende enhets (KGE) netto salgsverdi og bruksverdi. En kontantgenererende enhet er den minste identifiserbare gruppe av eiendeler som hovedsakelig er uavhengige av de inngående kontantstrømmene fra andre eiendeler eller grupper av eiendeler. En eiendel testes på det laveste nivået hvor det i det alt vesentlige genereres uavhengige inngående kontantstrømmer. Om en eiendel ikke genererer uavhengige inngående kontantstrømmer individuelt, er vurderingsenheten i nedskrivningstesten eiendelens tilhørende KGE. For definisjon av konsernets kontantgenererende enheter, se note 3.

Dersom gjenvinnbart beløp er lavere enn bokført beløp, foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp.

Ved vurdering av bruksverdi neddiskonteres estimerte framtidige kontantstrømmer til nåverdi ved hjelp av en diskonteringsrente før skatt. Diskonteringsrenten reflekterer nåværende markedsvurderinger av tidsverdien av penger og risiko som er spesifikke for eiendelen eller den kontantgenererende enheten som eiendelen tilhører.

Ved beregning av netto salgsverdi, tas det utgangspunkt i observerbare transaksjoner som er gjennomført på markedsmessige vilkår for tilsvarende eiendeler. Om det ikke er mulig å identifisere slike transaksjoner med tilsvarende eiendeler, brukes andre indikatorer på netto salgsverdi.

Bruksverdiberegningen er basert på budsjett, prognoser og historisk inntjening. Den eksplisitte perioden dekker kommende 2 år. Senere perioder beregnes med utgangspunkt i historisk inntjeningsnivå. Det er ikke lagt inn annen endring i netto inngående kontantstrømmene utover endring fra dagens nivå til gjennomsnitt av historisk inntjening. Da konsernets virksomhet er en del av en syklisk bransje er gjennomsnitt av historisk ratenivå det som vurderes som best egnet å legge til grunn på lang sikt i en bruksverdiberegning. Det historiske ratenivået lagt til grunn vil dekke ulike konjunkturer konsernets virksomhet kan forvente å være en del av i kommende perioder.

Dersom grunnlaget for tidligere nedskrivning ikke lenger er til stede, reverseres nedskrivningen inntil det laveste av gjenvinnbart beløp og den balanseførte verdien eiendelen ville hatt dersom det ikke hadde blitt gjennomført nedskrivning. Nedskrivning av goodwill reverseres ikke.

Leieavtaler

Konsernets leieavtaler knytter seg i all hovedsak til innleie av skip og leie av kontorlokaler. Leieavtalene knyttet til skip er enten bareboat eller timecharter avtaler og har en varighet som varierer mellom 3-6 mnd og opp til skipets levetid. Leiebetaling er faste for avtalens løpetid. De fleste av konsernets leieavtaler gir konsernet rett til å forlenge leieperioden ved avtalens utløp.

Bareboatavtaler relaterer seg til leie av et spesifikt skip, mens timecharteravtaler relaterer seg til leie av et spesifikt skip i tillegg til en tjenestekomponent relatert til mannskap, vedlikehold, og operasjonelle kostnader. I de tilfeller tjenestekomponenten ikke fremkommer av avtalen har konsernet skilt ut tjenestekomponenten basert på konsernets budsjetterte kostnader på tilsvarende skip. På denne måten vil bare betalinger knyttet til bareboatelementet være inkludert når man estimerer leieforpliktelsen.

Opsjoner på forlengelse og kjøpsopsjoner i konsernets leieavtaler kan bare utøves av konsernet. Betalinger knyttet til slike opsjoner er bare inkludert i leieforpliktelsen i den grad det er rimelig sikkert at opsjonen utøves. Sannsynligheten for slik utøvelse vurderes ved innregning av leieavtalen, når leieobjektet gjøres tilgjengelig for konsernet.

Leieavtaler innregnes som en bruksrettseiendel med en tilsvarende leieforpliktelse fra tidspunktet leieobjektet er tilgjengelig for konsernet. Eiendeler og forpliktelser måles til nåverdi. Diskonteringsrenten som legges til grunn ved beregningen er konsernets inkrementelle lånerente. Den inkrementelle lånerenten er

Wilson ASA

Noter til konsernregnskap 2023

renten konsernet ville måttet betale for å låne beløpet nødvendig for å anskaffe en tilsvarende eiendel som den innleide i et tilsvarende økonomisk miljø med tilsvarende vilkår og sikkerhet.

Bruksrettseiendeler avskrives over leieperioden og avskrivningen bokføres som en kostnad i resultatregnskapet. Tjenesteelementet, elementet i timecharteravtalen som ikke inngår i beregningen av leieforpliktelsen, kostnadsføres i resultatregnskapet som T/C og B/B hyrer. Leiebetalinger allokeres mellom nedbetaling av leieforpliktelse og finanskostnader. Utsatt skatt som følger av bruksrettseiendel og leieforpliktelse nettoføres.

Kortsiktige leieavtaler er leieavtaler med en varighet inntil 12 måneder, inklusive overveiende sannsynlige opsjoner. Kortsiktige leieavtaler samt leieavtaler av liten verdi kostnadsføres løpende. Leieavtaler av liten verdi er normalt kontorutstyr. Kortsiktige leieavtaler knyttet til skip kostnadsføres i resultatregnskapet som T/C og B/B hyrer. Andre korte leieavtaler og avtaler av liten verdi klassifiseres som administrasjonskostnader.

For oversikt over konsernets leieavtaler, se note 11.

Bunkers

Bunkers er vurdert til laveste av anskaffelseskost (etter FIFO-metoden) og netto realisasjonsverdi. Grunnet hyppige bunkringer er det uvesentlige avvik mellom anskaffelseskost og netto realisasjonsverdi.

Finansielle instrumenter

Finansielle eiendeler og forpliktelser balanseføres på det tidspunkt konsernet blir part i instrumentets kontraktsmessige betingelser. Finansielle eiendeler og forpliktelser måles til virkelig verdi ved førstegangsinnregning. Kundefordringer som ikke har et betydelig finansieringselement måles til transaksjonsprisen i henhold til IFRS 15. Transaksjonskostnader kostnadsføres direkte i den grad de ikke gjelder kjøp av finansielle eiendeler eller finansielle forpliktelser som føres over utvidet resultat.

Finansielle eiendeler

Etterfølgende måling

Etterfølgende måling av alle regnskapsførte finansielle eiendeler gjøres til enten amortisert kost eller virkelig verdi basert på forretningsmodellen for styring av finansielle eiendeler og karakteristikken av de kontraktsbaserte kontantstrømmene fra eiendelen. Konsernet besitter lån og fordringer (inklusive kundefordringer og andre fordringer, bankinnskudd, kontanter o.l.) med hensikt å realisere de kontraktsbaserte kontantstrømmene. Som en konsekvens måles disse eiendelene til amortisert kost ved effektiv rentes metode, fratrukket avsetning for forventet tap.

Nedskrivning av finansielle eiendeler

Konsernet gjennomfører en fremadskuende vurdering av forventet kredittap på sine gjeldsinstrumenter bokført til amortisert kost. For kundefordringer og kontraktseiendeler som faller inn under virkeområdet til IFRS 15, så benyttes den forenklede tapsavsetningsmetoden. Dette medfører at konsernets tapsavsetning måles til forventet kredittap i levetiden.

Fraregning

Finansielle eiendeler og finansielle forpliktelser fraregnes på det tidspunkt henholdsvis fordelen eller forpliktelsen som følger av kontraktsmessige betingelser er innfridd, kansellert eller utløpt.

Finansielle forpliktelser

Konsernet regnskapsfører og måler sine finansielle forpliktelser til amortisert kost ved effektiv rentes metode.

Wilson ASA

Noter til konsernregnskap 2023

Finansielle instrumenter vurdert til amortisert kost

- Gjeld til kredittinstitusjoner med flytende rente
- Gjeld til nærstående selskap med flytende rente
- Kundefordringer
- Andre fordringer
- Kontraktseiendeler
- Bank, likvider o.l.

Skatter

Konsernets hovedvirksomhet beskattes i Norge.

Pr. 31.12.2023 er ingen av konsernets selskaper innenfor rederibeskatningsordningen i Norge. Eventuell inntreden i norsk, eller internasjonalt, rederibeskatningssystem vurderes jevnlig.

Skattekostnaden består av skatteeffekt av avsatt konsernbidrag til morselskapet Caiano Maritime AS og utsatt skatt. Skatteeffekten av konsernbidraget presenteres som en utsatt skatteforpliktelse per 31.12.2023 fordi det ikke er vedtatt på balansedagen. Skatt blir resultatført, bortsett fra når den relaterer seg til poster som er ført over utvidet resultat eller direkte mot egenkapitalen. Hvis det er tilfellet, blir skatten også ført over utvidet resultat eller direkte mot egenkapitalen.

Utsatt skatt er beregnet med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverseres eller kan reverseres er utlignet innenfor den enkelte enhet som er gjenstand for beskatning, og tilhørende utsatt skatt og utsatt skattefordel presenteres netto i balansen etter eventuell avsetning.

Utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at fremtidig skattepliktig inntekt vil foreligge der de skattereduserende midlertidige forskjellene kan utnyttes.

Pensjoner

Konsernet har primært en innskuddsbasert pensjonsordning for sine ansatte. For innskuddsordninger betaler konsernet inn faste bidrag. Betaling til innskuddsbasert pensjonsordning regnes som en kostnad når ansatte har utført arbeidet som berettiger dem til pensjonsinnskuddet. Konsernet har ingen rettslige eller selvpålagte forpliktelser til å skyte inn ytterligere midler hvis det viser seg at det ikke er tilstrekkelige midler til å betale alle ansatte de ytelsene som er knyttet til deres opptjening i denne eller tidligere perioder.

En ytelsesordning er definert som en ordning som ikke er en innskuddsordning. Ytelsesbaserte pensjonsordninger vurderes til nåverdien av de framtidige pensjonsytelser som regnskapsmessig anses opptjent på balansedagen. Pensjonsmidler vurderes til virkelig verdi. Periodens opptjente pensjonsrettigheter og netto rentekostnad presenteres under det ordinære resultatet som lønnskostnad, mens gevinster som oppstår ved rekalkulering av forpliktelsen som følge av erfaringsavvik og endringer i aktuarmessige forutsetninger føres mot egenkapitalen via andre inntekter og kostnader i totalresultatet. I balansen presenteres netto pensjonsforpliktelse under avsetning for forpliktelser. Konsernets ytelsesordninger omfatter 7 personer. Ytelsene er knyttet til sjømannspensjon.

Estimater

Utarbeidelse av finansregnskap i overensstemmelse med IFRS krever at konsernet gjør vurderinger og estimater og tar forutsetninger som påvirker anvendelsen av regnskapsprinsipper og regnskapsførte beløp på eiendeler og forpliktelser, inntekter og kostnader. Estimater og tilhørende forutsetninger er basert på historisk erfaring og andre faktorer som anses rimelige, forholdene tatt i betraktning. Disse beregningene danner grunnlaget for vurdering av balanseført verdi for eiendeler og forpliktelser som ikke kommer klart fram av andre kilder. Faktisk resultat kan avvike fra disse estimatene.

Wilson ASA

Noter til konsernregnskap 2023

Estimater og de underliggende forutsetninger vurderes løpende. Endringer i regnskapsmessige estimater regnskapsføres i den perioden endringene oppstår dersom de kun gjelder denne perioden. Dersom endringene også gjelder framtidige perioder, fordeles effekten over inneværende og fremtidige perioder.

Vurderinger konsernet har gjort ved anvendelsen av regnskapstandardene, som har betydelig effekt på finansregnskapet og estimater med betydelig risiko for vesentlige justeringer i det neste regnskapsåret, er redegjort for i note 3.

Selskapet har i sine estimater hensyntatt klima- og regulatorisk risiko. Ytterligere redegjørelse for skjønsmessige vurderinger er presentert i note 3.

Avsetninger

En avsetning blir regnskapsført når konsernet har en gjeldende forpliktelse (rettslig eller antatt) som en følge av hendelser som har skjedd og det er sannsynlig at det vil skje et økonomisk oppgjør som følge av forpliktelsen, og at beløpets størrelse kan måles pålitelig. Avsetninger blir gjennomgått på hver balanse dato, og nivået reflekterer det beste estimatet på forpliktelsen. Når tidseffekten er uvesentlig, vil avsetningen være lik størrelsen på utgiften som kreves for å bli fri fra forpliktelsen. Når tidseffekten er vesentlig, vil avsetningen være nåverdien av framtidige utbetalinger til å dekke forpliktelsen. Økning i nåverdi av forpliktelsen som følge av endret tidsverdi blir presentert som rentekostnad.

Der hvor det er sannsynlighetsovervekt for at konsernet har pådratt seg en usikker forpliktelse, gjøres det en avsetning som forpliktelse basert på beste estimat av forpliktelsen konsernet har overfor tredjepart. I den grad det er så godt som sikkert at konsernet har rett på å kreve dekning for en pådratt forpliktelse fra forsikrings-selskap eller lignende, vil kravet innregnes som fordring. Fordringens størrelse tilsvarer avsetningen som er foretatt som forpliktelse fratrukket konsernets egenandel. I resultatregnskapet vil endring i estimert forpliktelse og fordring presenteres netto.

Kontanter og kontantekvivalenter

Kontantekvivalenter er kortsiktig likvide investeringer som kan konverteres til kontanter innen 3 måneder og til et kjent beløp, og som inneholder uvesentlig risikomoment. I balansen og i kontantstrømanalysen blir eventuell negativ saldo på kassekreditt nettoført mot kontanter og kontantekvivalenter.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den indirekte metoden. Den indirekte metoden innebærer at kontantstrømmer fra investerings- og finansieringsaktiviteter vises brutto, mens kontantstrøm knyttet til operasjonelle aktiviteter framkommer ved avstemming av regnskapsmessige resultat mot netto kontantstrøm fra de operasjonelle aktivitetene.

Reklassifisering

Ved reklassifisering av resultat- og balanseposter omarbeides sammenligningstallene tilsvarende.

Anvendelse av nye og endrede regnskapsstandarder og tolkninger

Det har i de følgende nye og endrede standarder anvendes fra inneværende regnskapsår. Endringene gjelder innregning og måling av eiendeler og forpliktelser, samt presentasjon og noteopplysninger i finansregnskapet.

Noter til konsernregnskap 2023

Nye standarder, endringer og tolkninger som er innført fra 1. januar 2023 uten vesentlig effekt på konsernregnskapet:

- IAS 1 – Presentation of Financial Statements. Endringen gjelder opplysninger om anvendt regnskapspraksis, og klargjør at det skal gis opplysninger om vesentlige («material») regnskaps-prinsipper – endret fra viktige («significant»). Regnskaps-prinsippene er gjennomgått på nytt for å identifisere hvilke prinsipper som vurderes å være vesentlige.
- IAS 12 – Income Taxes. Endringen er knyttet til regnskapsføring av transaksjoner som gir oppgav til samtidig innregning av utsatt skattefordel og utsatt skatteforpliktelse.
- IFRS 17 – Insurance Contracts. IFRS 17 erstatter IFRS 4. IFRS 17 har bestemmelser om hvordan forsikringskontrakter skal vurderes og presenteres, noe som tidligere har vært overlatt til nasjonalt regelverk. Opplysningskravene økes. Standarden vurderes å være lite relevant for Wilson.
- IAS 8 – Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors. Endringen innebærer at regnskapsmessig estimat defineres. Formålet med endringen er å tydeliggjøre forskjellen mellom anvendte regnskapsprinsipper og regnskapsmessige estimat. Forskjellen er viktig fordi endring i anvendte regnskapsprinsipper skal skje med tilbakevirkende kraft, mens endringer i regnskapsmessige estimat skal behandles fremadrettet.

Ovenstående endringer har ikke gitt noen materiell effekt for regnskapet til Wilson. **Vedtatte standarder og tolkninger med fremtidig ikrafttredelsestidspunkt**

På tidspunktet for vedtak av dette finansregnskapet er det ikke vedtatt standarder eller tolkninger med fremtidig ikrafttredelsestidspunkt som forventes å få vesentlig betydning for konsernregnskapet.

Note 3 – Vesentlige regnskapsmessige estimater og skjønnsmessige vurderinger

I forbindelse med avleggelse av regnskapet for 2023 har konsernet utøvet følgende skjønn for noen sentrale problemstillinger:

Estimater

Vurderinger, estimater og forutsetninger som har vesentlig effekt for regnskapet oppsummeres nedenfor.

Nedskrivningsvurderinger

Goodwill testes for nedskrivning hvert år. Wilson har også testet skipene for nedskrivning. I nedskrivningsvurderingene er bruksverdberegningen basert på en rekke estimater og forutsetninger. Herunder er det foretatt estimater på framtidige kontantstrømmer samt diskonteringsrente for å komme fram til nåverdien av de framtidige kontantstrømmer. I kontantstrømestimatene er det foretatt vurderinger av framtidig rate-nivå, kapasitetsutnyttelse, kostnadsnivå, restverdi samt utnyttbar levetid på skipene.

Utgangspunktet ved nedskrivningsvurderingene er at gjenvinnbart beløp skal beregnes for den enkelte eiendel, med mindre den ikke genererer inngående kontantstrømmer som er uavhengig av andre eiendeler/grupper av eiendeler. I så fall beregnes gjenvinnbart beløp for den kontantstrømgenererende enheten som eiendelen tilhører. Konsernet driver industriell shipping med standardisert flåte og høy kontraktsandel, der stordrift gir merverdier. Flåten er en portefølje der fokus er på helheten og man velger det skip som er i best posisjon til enhver tid, avhengig av lastens størrelse. Organiseringen av konsernets store skipsportefølje har vært en praktisk gruppering basert på skipsstørrelser, fordelt på de tre segmentene «2 000 dwt/System», «3 500-4 500 dwt» og «6 000 – 8 500 dwt». I tillegg har konsernet to containerskip som er vurdert å være en egen kontantgenererende enhet da de går på samme kontrakter, samt to andre skip som går på egne kontrakter og som vurderes som egne kontantgenererende enheter.

I nedskrivningstesten er dagens ratebilde, styre godkjente budsjetterte rater for inneværende år, lagt til grunn for den kommende toårsperioden. For perioden utover de kommende to årene har konsernet forutsatt et ratenivå tilsvarende gjennomsnittet av historisk ratenivå. I vurderingen av historisk ratenivå er det tatt utgangspunkt i 10 års historikk i de driftssegmenter hvor virksomheten har vært sammenlignbar med dagens virksomhet. Da konsernets virksomhet er en del av en syklisk bransje er gjennomsnitt av historisk

Wilson ASA

Noter til konsernregnskap 2023

ratenivå det som vurderes som best egnet å legge til grunn på lang sikt i en bruksverdiberegning. Det historiske ratenivået lagt til grunn vil dekke ulike konjunkturer konsernets virksomhet kan forvente å være en del av i kommende perioder.

Ledelsen vurderer at man gjennom budsjettet som ligger til grunn for de to første årene tilstrekkelig har hensyntatt effekten av stigende inflasjon, renter, energipriser og krigssituasjonen i Ukraina. Det er videre ledelsens vurdering at 10 års snitt fortsatt vil være det beste estimatet på langsiktig ratenivå i perioden som følger etter dette.

I vurderingen er det tatt hensyn til planlagt dokking av skip samt off-hire. Kostnadsnivået som er lagt til grunn i bruksverdiberegningen for alle periodene er basert på budsjettert kostnadsnivå for inneværende år. Restverdi på skipene er vurdert opp mot markedspriser. Det er ikke lagt framtidig vekst i inntjeningsnivå i bruksverdiberegningen. Tidshorison er basert på skipenes resterende økonomiske levetid og samsvarer med skipenes avskrivningstid.

Forventede kontantstrømmer neddiskonteres med en diskonteringsrente før skatt. Faktorene i diskonteringsrenten er beregnet med utgangspunkt i vektet gjeldsrente og egenkapitalavkastningskrav redusert med inflasjon for å komme frem til realrente.

Klima- og regulatorisk risiko er hensyntatt i estimater knyttet til verdsettelsen av selskapets eiendeler. Klima- og regulatorisk risiko har ikke påvirket selskapets estimater for inneværende år.

Eiendeler som har redusert eller ingen verdi før utløpet av opprinnelig antatt levetid som følge av klimarisiko defineres som klimastrandede eiendeler. Eiendeler som har redusert eller ingen verdi før utløpet av opprinnelig antatt levetid som følge av endringer i eksterne rammebetingelser defineres som strandede eiendeler.

Ved vurdering av strandede- og klimastrandede eiendeler er forutsetninger for kontantstrøm, levetid, restverdi, gjelds- og egenkapitalkrav vurdert.

På kort sikt er det ingen tegn til reduksjon i etterspørsel for frakt innen selskapets markedsområde. På lang sikt forventer selskapet en reduksjon i frakt av varer definert som fossil energi. For Wilson gjelder dette hovedsakelig varegruppen kull. Selskapet er godt diversifisert med hensyn til kunder og varegrupper som transporteres. Det er stabil etterspørsel etter sjøtransport innen selskapets markedsområde og selskapet forventer ikke at redusert etterspørsel for frakt av fossil energi vil påvirke inntektsestimatene for selskapet. Økende omfang av avgifter og kostnader knyttet til forbruk av fossilt drivstoff forventes de kommende år. Fra og med 01.01.2024 er åtte av selskapets skip inkludert i skipsfartens ETS kvotesystem. Praksis i dag er at kunden dekker merkostnaden knyttet til avgifter som påføres selskapet ved å betale høyere frakt. I sum forventer ikke selskapet at dette vil påvirke estimert kontantstrøm ettersom det er kunden som dekker den økte kostanden ved transport.

Alle skipene til selskapet seiler i dag på Marine Gas Oil (MGO), hvilket er et fossilt drivstoff. På nåværende tidspunkt er ikke klimanøytrale drivstoffløsninger tilgjengelig i den skala som er nødvendig for å eliminere selskapet sine utslipp av klimagasser.

Skipenes levetid og restverdi forventes å forbli uendret, med utgangspunkt i de forutsetninger som ligger til grunn. Alle skipene til Wilson oppfyller gjeldende krav og oppgraderes, ved behov, fortløpende for kommende krav. Det er ingen tegn til regulatoriske krav eller klimarisiko som kan forkorte forventet levetid til selskapets eiendeler. Selskapet anser dermed risikoen for redusert levetid som følge av endringer i eksterne rammebetingelser og klimarisiko som minimal.

Generelle tilstramminger i kapitalmarkedet for shipping sektoren de senere år har medført finansieringsløsninger hvor kravet til egenkapital er noe høyere enn konsernets historiske nivå. Selskapet opplever likevel god tilgang på kapital til å finansiere nye og eksisterende prosjekter. Fremover ser selskapet ingen tegn til at situasjonen skal endres.

Se for øvrig note 6, 7 og 8.

Wilson ASA

Noter til konsernregnskap 2023

Periode for leieavtaler

Ved fastsettelsen av leieperiode for leieavtaler vurderes all informasjon som påvirker de økonomiske insentivene for å utøve en opsjon på forlengelse eller kjøp. Opsjoner inkluderes bare i leieperioden dersom det er rimelig sikkert at de kommer til å utøves. Opsjoner som er priset til markedspris ved inngåelsen av leieavtalen og hvor øvrige omstendigheter ikke gir særlig grunn til å anta utøvelse av opsjoner inkluderes ikke i leieperioden.

Diskonteringsrente ved beregning av leieforpliktelser

Konsernet estimerer den inkrementelle lånerenten som benyttes ved diskontering av de enkelte leieforpliktelser ved å vurdere hvilken rente man ville blitt belastet for å låne et beløp tilsvarende bruksrettseiendelens verdi med tilsvarende vilkår og sikkerhet. Tilsvarende vilkår og sikkerhet i tilfelle leie av skip og lokaler medfører tilsvarende løpetid som leieavtalen, sikkerhet i underliggende eiendel og lånebeløp tilsvarende kjøpesum.

Note 4 – Datterselskap og felleskontrollert virksomhet

Følgende selskap inngår i Wilson ASAs konsernregnskap:

Datterselskap	Anskaffelses-tidspunkt	Hoved-virksomhet	Forretnings-kontor	Land	Stemme- og eierandel
Wilson EuroCarriers AS	2000	Befraktning	Bergen	Norge	100 %
Wilson Management AS	2000	Administrasjon	Bergen	Norge	100 %
Wilson Agency Norge AS	2010	Befraktning	Bergen	Norge	100 %
HSW Logistics GmbH	2014	Befraktning	Duisburg	Tyskland	50 %
Wilson Agency BV	2003	Befraktning	Rotterdam	Nederland	100 %
Wilson Ship Management AS	2000	Drift av skip	Bergen	Norge	100 %
Wilson Crewing Agency Ltd.	2004	Bemanning	Arkhangelsk	Russland	100 %
Wilson Crewing Agency Odessa Ltd.	2007	Bemanning	Odessa	Ukraina	100 %
Wilson Ship Management Poland Sp.z.o.o.	2023	Drift av skip	Gdynia	Poland	100 %
Wilson Ship AS	2000	Innleie av skip	Bergen	Norge	100 %
Wilson Shipowning AS	2000	Skipseie	Bergen	Norge	100 %
Wilson Shipowning V AS	2022	Skipseie	Bergen	Norge	100 %
Nesskip ehf.	2006	Befraktning	Reykjavik	Island	100 %

HSW Logistics GmbH er felleskontrollert virksomhet. Øvrige selskaper er datterselskaper og er konsolidert inn i konsernregnskapet.

Endringer i 2023:

- Wilson Murmansk Ltd. Er avviklet i januar 2023.
- Wilson Ship Management Poland Sp.z.o.o. ble etablert I februar 2023. Selskapet skal drive med teknisk drift og bemanning av skip.

Wilson ASA

Noter til konsernregnskap 2023

Note 5 – Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen er pr. 31.12.2023 TEUR 28 444 (42 157 986 aksjer à NOK 5 (EUR 0,68) totalt TNOK 210 790), fullt innbetalt.

Navn	Aksjer	Eierandel	Stemmeandel
CAIANO MARITIME AS	37,955,599	90.0 %	90.0 %
STRØMBERG GRUPPEN AS	2,072,941	4.9 %	4.9 %
JAKOB HATTELAND HOLDING AS	600,000	1.4 %	1.4 %
Sum > 1 % eierandel	40,628,540	96.4 %	96.4 %
Sum øvrige	1,529,446	3.6 %	3.6 %
Totalt antall aksjer	42,157,986	100.00 %	100.00 %

Gjennom Caiano Maritime AS som nærstående kontrollerer styrets leder Eivind Eidesvik og styrets medlem Bernt Eidesvik totalt 90,3 % av Wilson ASA.

Nedenfor vises aksjeinnehav til medlemmene av styret og konsernledelsen pr. 31.12.2023. Aksjeinnehav for styremedlemmene og ledende ansatte inkluderer deres personlige nærstående

Aksjer kontrollert av styrets leder og styremedlemmer	2023
Eivind Eidesvik og Bernt Eidesvik inkl Caiano Maritime AS	90.3 %
Per Gunnar Strømberg Rasmussen	4.9 %
Petter Dragesund	0.5 %

Aksjer kontrollert av ledende ansatte:

Ingen i 2023 eller i 2022.

Wilson ASA

Noter til konsernregnskap 2023

Note 6 – Varige driftsmidler

Varige driftsmidler 31.12.2023:

	Skip	Dokking	Sum skip og dokking	Andre driftsmidler	Fast eiendom	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.	485 939	56 457	542 396	3 328	500	546 224
Tilgang	28 044	29 916	57 960	596	0	58 556
Avgang	19 106	17 965	37 071	405	0	37 476
Anskaffelseskost pr. 31.12.	494 877	68 408	563 285	3 519	500	567 304
Akkumulert avskr., nedskr. og rev. nedskr. pr. 1.1.	209 124	14 795	223 919	1 882	108	225 909
Akkumulerte avskrivninger avgang	15 515	16 629	32 144	405	0	32 549
Årets avskrivninger	16 540	24 584	41 124	778	78	41 980
Akkumulert avskr., nedskr. og rev. nedskr. pr. 31.12	210 149	22 750	232 899	2 255	186	235 340
Bokført verdi pr. 31.12.	284 728	45 658	330 387	1 263	316	331 964
Årets avskrivninger	16 540	24 584		778	78	41 980
Årets nedskrivninger						0
Årets reverserte nedskrivninger						0
Brukstid	35-40 år	30 mnd		3-5 år	5 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær		Lineær	Lineær	

Skip holdt for salg – TEUR 1.644. 3 skip som forventes solgt 1.halvår 2024.

Skip under bygging i India – TEUR 11.508. Inkluderer 20% av kontraktsum for 6 skip samt omkostninger ved oppfølging. Viser ellers til note 12.

Wilson ASA

Noter til konsernregnskap 2023

Varige driftsmidler 31.12.2022:

	Skip	Dokking	Sum skip og dokking	Andre driftsmidler	Fast eiendom	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.	404 228	30 622	434 850	2 962	500	438 312
Tilganger	81 711	40 277	121 988	1 159	0	123 147
Avgang	0	14 442	14 442	793	0	15 235
Anskaffelseskost pr. 31.12.	485 939	56 457	542 396	3 328	500	546 224
Akkumulert avskr., nedskr. og rev. nedskr. pr. 1.1.	194 918	11 374	206 292	2 011	81	208 384
Akkumulerte avskrivninger avgang	0	14 442	14 442	793	0	15 235
Årets avskrivninger	14 206	17 863	32 069	664	27	32 760
Akkumulert avskr., nedskr. og rev. nedskr. pr. 31.12	209 124	14 795	223 919	1 882	108	225 909
Bokført verdi pr. 31.12.	276 815	41 662	318 478	1 445	394	320 315
Årets avskrivninger	14 206	17 863		664	27	32 760
Årets nedskrivninger						0
Årets reverserte nedskrivninger						0
Brukstid	35-40 år	30 mnd		3-5 år	20 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær		Lineær	Lineær	

Wilson ASA

Noter til konsernregnskap 2023

Note 7 – Goodwill – Immaterielle eiendeler

Goodwill

Konsernets goodwill knytter seg til oppkjøp av Wilson AS, og er et uttrykk for at systemet «Wilson» evner å tjene mer enn markedet over tid. Det vurderes også at denne verdien er relativt sett større i en lavkonjunktur enn i en høykonjunktur. Samlet goodwill er allokert med TEUR 3 678 til kontantgenererende enheter «2 000 dwt / system», TEUR 7 628 til segment «3 000 – 4 500 dwt» og med TEUR 5 994 til segment «6 000 – 8 500 dwt».

	2022	2021	Anskaffelseskost goodwill	Anskaffelses- år
Wilson AS	17.300	17.300	17.300	2000
Sum	17.300	17.300	17.300	

Note 8 – Nedskrivning av ikke-finansielle eiendeler

Som følge av at konsernet har balanseført goodwill, gjøres det årlig en nedskrivningstest av de kontantgenererende enhetene goodwillen er allokert på.

Nedskrivningstest for skip og goodwill er gjort med utgangspunkt i en bruksverdiberegning som baserer seg på nåverdi av forventede kontantstrømmer. Nåverdi av kontantstrømmer utover bokført verdi av eiendelene i den kontantgenererende enheten sammenholdes med bokført verdi av goodwill. I nedskrivningstesten er goodwill allokert til virksomheten innen bulkmarkedet og pr. segment i tråd med avsnitt over.

Forutsetninger for nedskrivningstesten er redegjort for under note 3. Utover dette forutsettes det ingen fremtidig vekst i kontantstrømmene, samt inflasjon på 2,7 % p.a. for de kommende to år og 2,1 % p.a. for perioden utover dette. Tidshorizont er basert på skipenes resterende utnyttbare levetid. Konsernet har anvendt en diskonteringsrente før skatt og ekskl. inflasjon på 9,4 % p.a. for de kommende 2 årene og 9,4 % p.a. for perioden utover de kommende 2 årene. Faktorene er beregnet med utgangspunkt i gjeldsrente på omkring 3 % p.a. og egenkapitalavkastningskrav på rundt 12 % p.a. I forbindelse med gjeldsrenter er det i kort periode lagt inn 3 års Swap i EURO tilsvarende 2,8 % og for lang periode 10- års swap EURO på 2,7 %.

Nedskrivningstesten gir ikke grunnlag for nedskrivninger av konsernets ikke-finansielle eiendeler. Ved beregning av sensitiviteter har man testet endring av følgende sentrale forutsetninger for nedskrivingsvurderingen; (i) snittrate 2023 lagt til grunn for gjenværende levetid, (ii) økning i diskonteringsfaktor med 2%, og (iii) reduksjon i ratenivå med 10%. De endrede forutsetningene medfører ikke nedskrivningsbehov for noen av selskapets skip. Selskapets to containerskip vil kunne komme i nedskrivningsbehov ved fremtidig reduksjon i ratenivå.

Note 9 – Investeringer i felleskontrollert virksomhet

Konsernets investeringer i felleskontrollert virksomhet pr. 31.12.23:

Selskap	Anskaffelses- tidspunkt	Kostpris	Bokført verdi	Land	Virksomhet	Eierandel
HSW Logistics GmbH	01.10.2014	561	1.561	Tyskland	Befraktning	50 %
		561	1.561			

Investeringen er regnskapsført basert på egenkapitalmetoden..

Wilson ASA

Noter til konsernregnskap 2023

Endring i balanseført verdi kan spesifiseres som følger:

	2023	2022
Nettoverdi 1.1.	2.094	1.195
Tilgang/avgang i perioden	-2.300	-1.100
Andel årets resultat	1.767	1.999
Nettoverdi 31.12.	<u>1.561</u>	<u>2.094</u>

"Andel årets resultat" er ført i resultatregnskapet under "Resultatandel felleskontrollert virksomhet".

Note 10 – Kapitalstruktur og finansielle instrumenter

Kapitalstruktur

Konsernets kapitalstruktur er vurdert ut fra hensynet til sunn gjeldsgrad på den ene siden og avkastning på anvendt kapital på den andre siden. Konsernets norm i forbindelse med skipskjøp i annenhåndsmarkedet har historisk vært 40 % egenkapital og 60 % ekstern finansiering av kjøpesum. Slik finansieringsstruktur vil også i fremtiden være å anse som formålstjenlig for konsernet for nyere tonnasje. Generelle tilstramninger i kapitalmarkedet den senere tid har blitt reversert noe, men fremdeles er det for tiden utfordrende å etablere finansieringsløsninger der gjeldsgrad er i tråd med konsernets historiske nivå for eldre tonnasje. I det korte bilde vil det fremdeles være nærliggende å oppjustere andelen av egenkapital i prosjekter og i noen tilfeller være naturlig å kun bruke egenkapital. Over tid forventes det imidlertid at en 70 – 30 fordeling vil være preferert finansieringsstruktur og ikke minst ved anskaffelse av lavutslipp alternativer som kan gi ytterligere finansieringsbetingelser og vi ser indikasjoner på at dette vil være mulig å gjennomføre

Konsernets ambisjon er å over tid å gi sine aksjonærer en god og stabil avkastning. Med avkastning på aksjonærenes kapital forstås summen av aksjenes kursutvikling og betalt utbytte. Denne avkastningen bør reflektere den økonomiske utviklingen i konsernet. For direkteavkastning i form av utbytte er Wilsons langsiktige målsetting å utbetale 25 – 50 % av konsernets resultat, men kan i enkelte år avvike fra målsetningen ettersom konsernet opererer i en syklisk bransje. Målsettingen vil bli vurdert opp mot konsernets vekstambisjoner og soliditet/solvensutvikling i både opp- og nedgangskonjunkturer, samt urealiserte posters innvirkning på resultatet. Det kan utbetales utbytte flere ganger i regnskapsåret og selskapet har utbetalt utbytte halvårlig siste fire år.

Konsernets primære lånefasilitet ble refinansiert i 2023 for en periode for 5 år. Fasiliteten består av et flåtelån opprinnelig stort MEUR 100 og en investeringsfasilitet for nye prosjekter opprinnelig stor MEUR 50. Avdragsbetaling var fastsatt til MEUR 2,5/kvartal pluss ytterligere avdragsbetaling pr. nye skip som finansieres under investeringsrammen og minus justering for skip solgt ut av flåtelånefasiliteten. Finansielle covenants; (i) likviditet; det høyeste av MEUR 7,5 og 5 % av rentebærende gjeld, (ii), positiv arbeidskapital justert for kortsiktig del av langsiktig gjeld og (iii) egenkapital av andel av total kapital > 35 % . I tillegg ble det introdusert en MVC-klausul på flåteverdier på 125 % i lånets løpetid. Alle finansielle covenants beregnes på konsernnivå for Wilson ASA. Selskapet har på samme finansielle covenants inngått låneavtale på MEUR 40 med Svenska Skeppshypotek der det ble gjort ytterligere opptrekk på MEUR 20 i 2023 i eksisterende sikkerhetspakke.

Finansielle instrumenters påvirkning av resultatregnskapet

Renteinntekter, rentekostnader, valutagevinster og valutatap på finansielle instrumenter som ikke er derivater, er i resultatregnskapet vist på egne linjer. Disse stammer i sin helhet fra finansielle instrumenter som er regnskapsført til amortisert kost. Valutagevinster og valutatap henføres i hovedsak til finansielle forpliktelser.

Wilson ASA

Noter til konsernregnskap 2023

Verdiendring av derivater er vist på linjen *Verdiendring derivater* i resultatregnskapet og består av følgende elementer:

	2023	2022
Valutaderivater	0	-491
Sum verdiendring derivater	0	-491

Konsernet har ingen derivater per 31.12.2023.

Finansiell risiko

Konsernet driver internasjonal virksomhet og er utsatt for valuta - og renterisiko. I tillegg kommer risiko knyttet til endringer i reiseavhengige kostnader, herunder bl.a. bunkerspriser. Styret har vedtatt retningslinjer for slik risikostyring. Konsernet benytter seg til en viss grad av derivater for å redusere disse risikoene i henhold til konsernets strategi for rente-, bunkers- og valutaeksponering.

i) Valutarisiko

Konsernet er utsatt for valutarisiko hvorav den primære risiko er relatert til USD. Konsernet har et USD behov hovedsakelig relatert til bunkers og mannskapsutgifter som er betydelig større enn innteksstrømmen i USD. Konsernets omsetning er i hovedsak nominert i EUR. Valutarisiko avdempes noe gjennom at konsernets fraktkontrakter (COAs) inneholder i det all vesentligste bunkersklausuler.

Sikringsaktivitetene relatert til valutarisiko er ikke lagt opp etter kravene til sikringsbøkføring, hvilket innebærer at konsernets driftsrelaterte terminkontrakter måles til virkelig verdi med verdiendring over resultatet.

Vesentlige valutakurser mot EUR brukt ved utarbeidelse av regnskapet:

	Valutakurs 31.12.2023	Gjennomsnittlig valutakurs 2023	Valutakurs 31.12.2022	Gjennomsnittlig valutakurs 2022
EUR/NOK	11,241	11,424	10,514	10,102
EUR/USD	1,105	1,082	1,067	1,051

Sensitivitet

Følgende tabeller viser konsernets følsomhet for potensielle endringer i EUR kursen mot hhv. USD og NOK, med alle andre forhold holdt konstant. Alle effekter vil komme over resultatregnskapet som følge av endringer i verdier på pengeposter i annen valuta enn det respektive selskaps funksjonelle valuta ved årslutt. I tabellen inkluderes også estimat av potensielle endringer i kursen gjennom året.

	Endring i eurokursen mot USD	Effekt på resultat før skatt
2023	+/- 1 cent	+/- TEUR 941
2022	+/- 1 cent	+/- TEUR 676

	Endring i eurokursen mot NOK	Effekt på resultat før skatt
2023	+/- 1 cent	-/+ TEUR 314
2022	+/- 1 cent	-/+ TEUR 109

Wilson ASA

Noter til konsernregnskap 2023

Beregningene er foretatt på grunnlag av netto valutastrømmer knyttet til drift, valutalån, terminkontrakter, bankkontoer, fordringer og kortsiktig gjeld i valuta.

ii) Likviditetsrisiko

Konsernet søker å ha tilstrekkelig kontanter, kontantekvivalenter eller kredittmuligheter for til enhver tid å kunne finansiere drift og løpende vedlikehold av flåten i samsvar med konsernets vedlikeholdsplan for samme periode. Konsernet anser det som sannsynlig at det vil kunne fornye låneavtaler eller forhandle fram alternative finansieringsavtaler ved utløpet av nåværende avtaler. Overskuddslikviditet plasseres normalt i hovedbank til beste betingelser.

Konsernets likviditetsposisjon pr.31.12.2023 besto av bankinnskudd samlet TEUR 34 085 (2022: 33 026). Sett opp mot konsernets forpliktelser for det kommende året vurderes likviditetsposisjonen som tilfredsstillende.

Følgende tabell viser en oversikt over forfallsstrukturen for konsernets finansielle forpliktelser inkl. renter, basert på ikke-diskonterte kontraktsbaserte betalinger. Gjennomsnittlig langsiktig nominell rente er ca. 3 % p.a.:

31.12.2023	1-3 måneder	4-12 måneder	1-4 år	Mer enn 4 år	Totalt
Gjeld til kredittinstitusjoner	4 150	12 450	49 800	85 100	151 500
Renter til kredittinstitusjoner	2 491	7 472	23 352	6 492	39 806
Leasingforpliktelser	2 193	8 424	3 747	2 443	16 807
Renter på leasingforpliktelse	196	331	556	416	1 499
Leverandørgjeld	13 966				13 966
Skyldige offentlige avgifter	1 480				1 480
Annen kortsiktig gjeld ex renter	21 148				21 148
Sum	45 624	28 677	77 455	94 451	246 206

31.12.2022	1-3 måneder	4-12 måneder	1-4 år	Mer enn 4 år	Totalt
Gjeld til kredittinstitusjoner	4 844	14 531	100 041	22 000	141 415
Renter til kredittinstitusjoner	1 549	4 647	5 392	2 480	14 068
Leasingforpliktelser	2 288	7 611	11 705	2 810	24 414
Renter på leasingforpliktelse	342	742	946	630	2 660
Leverandørgjeld	11 314				11 314
Skyldige offentlige avgifter	2 177				2 177
Annen kortsiktig gjeld ex renter	16 112				16 112
Sum	38 626	27 531	118 084	27 920	212 160

Wilson ASA

Noter til konsernregnskap 2023

Endringer i forpliktelser knyttet til finansieringsaktiviteter

	31.12.2022	Utbetalinger	Ny gjeld	Annet	31.12.2023
Gjeld til kredittinstitusjoner	122 040	- 109 914	120 000	2 774	134 900
Langsiktige leieforpliktelser	14 614	- 10 193	7 599	- 5 150	6 870
Gjeld til kredittinstitusjoner, kortsiktig	19 374	0		- 2 774	16 600
Leieforpliktelser, kortsiktig	9 801	- 4 423	- 591	5 150	9 937
Sum	165 829	- 124 530	127 008	0	168 307

Gjeld til kredittinstitusjoner

Sikkerhetsstillelse:

Bokført gjeld som er sikret ved skips pant:

	2023	2022
Pantelån	151 500	141 415
Sum	<u>151 500</u>	<u>141 415</u>

Bokført verdi av eiendeler stilt som sikkerhet for bokført gjeld:

Skip	302 705	311 836
------	---------	---------

Første års avdrag langsiktig gjeld

	2023	2022
Pantelån - ordinært avdrag	16 600	19 374
Leieforpliktelse timecharter	7 189	8 752
Leieforpliktelse husleie	298	557
Leieforpliktelse bareboat	2 450	492
Sum	<u>26 537</u>	<u>29 175</u>

iii) Renterisiko

Poster som er utsatt for renterisiko er bankinnskudd og langsiktig gjeld som fremgår av denne note.

Bankinnskudd er ikke dekket av langsiktige renteavtaler. Konsernets bankinnskudd er TEUR 34 085 pr. 31.12.2023. Av konsernets bankinnskudd utgjør TNOK 5 333, motverdi TEUR 474, bundne skattetreksmidler.

Effektiv rentesats inklusive margin for konsernets finansielle instrumenter:

	2023	2022
Pantegjeld	6,58 %	5,58 %
Leieforpliktelse	6,44 %	5,48 %

Følgende oversikt gir renteinformasjon om konsernets rentebærende gjeld:

Wilson ASA

Noter til konsernregnskap 2023

	Effektiv rentesats	Renteforfall	Balanseført pr. 31.12.	
			2023	2022
Pantegjeld EUR	6,58 %	2024	151 500	141 414
Pantegjeld med flytende rente			151 500	141 414
Leieforpliktelser eksternt	6,50 %	2024	14 357	17 244
Leieforpliktelser konserninternt	6,10 %	2024	2 450	7 171
Leieforpliktelser med fast rente			16 807	24 415
Sum rentebærende gjeld			168 307	165 829

Den effektive rentesatsen er et beregnet gjennomsnitt. Gjeld med flytende rente er fastsatt inntil 6 måneder fram i tid.

Leieforpliktelser konserninternt gjelder bareboat avtaler med selskaper i Caiano konsernet, som ikke inngår i Wilson ASA konsernregnskap.

Følgende tabell viser konsernets sensitivitet for potensielle endringer i rentenivået. Beregningen hensyntar alle rentebærende instrumenter og tilhørende rentederivater. Alle effekter vil komme over resultatregnskapet, da konsernet ikke har sikringsinstrumenter knyttet til rente som vil bli ført direkte mot egenkapitalen.

	Endring i rentenivå	Effekt på resultat
2023	+/- 1 % poeng	-/+ TEUR 1 199
2022	+/- 1 % poeng	-/+ TEUR 1 134

Beregningene er foretatt på grunnlag av netto gjeld med flytende rente.

Følgende tabell viser fordelingen av konsernets rentekostnader og finanskostnader.

	2023	2022
Rentekostnader		
Renter til kredittinstitusjon	8.396	4.592
Renter til nærstående selskap	-	-
Andre renter	415	314
Sum rentekostnader	8.811	4.906
Annen finanskostnad		
Renter av leieforpliktelser	1.213	2.234
Andre finanskostnader	1.327	921
Sum finanskostnader	2.540	3.155

iv) Prisisiko bunkers

Konsernet har ingen kontrakter med leverandører av bunkers pr. 31.12.2023.

Wilson ASA

Noter til konsernregnskap 2023

En stor andel av de langvarige fraktkontraktene inneholder bunkersklausuler. Disse klausulene anses å være i nær relasjon til fraktkontrakten og anses følgelig ikke å være innebygde derivater. Vesentlige endringer i bunkerskostnadene grunnet pris- eller valutaendringer vil på grunn av bunkersklausulene ikke medføre vesentlig risiko for Wilson under fraktavtalene.

	2023	2022
Bunkerskostnad	88 802	84 100
Havneutgifter, kommisjon etc	87 050	84 200
Sum reiseavhengige kostnader	175 852	168 300

v) Kredittrisiko

Graden av kredittrisiko på kundefordringene oppfattes som moderat i alle virksomhetsområdene i Wilson. Kredittrisikoen knyttet til virksomheten i konsernet anses for tiden som begrenset. Korte kredittider reduserer nivået på utestående fordringer. Konsernet har historisk sett ikke hatt vesentlige tap på kundefordringer, og risikoen er reflektert i konsernets kvalitetssikringssystem hvor rutiner for overvåking av kundefordringene følges opp jevnlig.

Motpart for pensjonsmidler er norske forsikringsselskap og risiko knyttet til dette anses minimal. Motpart ved derivater er banker, og kredittrisikoen knyttet til disse anses å være begrenset. Det samme er tilfellet for bankinnskudd.

Krigen i Ukraina har ikke medført vesentlig endring i innbetaling av fraktinntekter. Følgelig anses den maksimale kredittrisikoen å være gitt ved balanseført verdi av kundefordringer og andre kortsiktige fordringer.

Andre kortsiktige fordringer består hovedsakelig av forskuddsbetalte kostnader og tidsavgrensninger.

Kundefordringer – aldersfordeling pr. 31.12:

	Sum	Ikke forfalt	<30 d	30-60d	60-90d	>90d
2023	20 558	12 278	6 736	372	227	944
2022	24 627	15 292	7 409	162	577	1 187

Forfalte kundefordringer utover 90 dager anses å være rettmessige krav, i hovedsak relatert til kompensasjon for liggetid (demurrage). Slike fordringer har gjerne noe lengre saksbehandlingstid enn ordinære fraktkrav. Det er avsatt totalt TEUR 101 (2022:96) som tap på fordringer, for mindre forhold eldre enn 90 dager. Det har ellers generelt ikke vært registrert betalingsproblemer av vesentlig betydning hos kundene.

Note 11 – Leieavtaler

Konsernet har pr. 31.12.2023 oppstartede timecharter forpliktelser på 17 skip, hvorav 6 med opsjoner (2022: 16). 12 skip med utløp i 2024, 1 skip med utløp i 2025 og 4 i 2026.

I tillegg er det inngått langsiktig avtale for 7 nybygg, hvorav 1 er levert i 2021, 1 levert i 2022, 4 levert i 2023, og siste etter planen levert i 2024/2025.

Konsernet har pr. 31.12.23 bareboatforpliktelser på 1 (2022: 3) skip. Se nærmere omtale under «Leieavtaler skip med nærstående parter» i denne note.

Wilson ASA

Noter til konsernregnskap 2023

Husleieforpliktelse for tidligere hovedkontor på Bradbenken 1 i Bergen utløp 01.11.2023. Virksomheten ved hovedkontoret ble flyttet til Damsgårdsveien 135 i Bergen høsten 2022 og ny husleieavtale er gjeldende fra 01.09.22 – 31.03.2033. Selskapet har således hatt merkostnad i 2023.

Husleiekontrakter for utenriks kontorer er i hovedsak kortsiktige årskontrakter.

Informasjon om leiebetalinger gjennom 2023	T/C	B/B	Lokaler	Sum
Totalt nominelle leiebetalinger (kortsiktige og langsiktige)	22 982	662	1 047	24 691
Hvorav kortsiktige leieavtaler	15 389			15 389

Informasjon om kostnadsføring av langsiktige leiebetalinger gjennom 2023	T/C	B/B	Lokaler	Sum
Avskrivninger	9 638	304	805	10 747
Renter	684	288	241	1 213
SUM	10.322	592	1.046	11.960

Bruksretteiendeler - balanseføring	T/C	B/B	Lokaler	Sum
Bruksrettseiendeler pr 1.1.	12 160	9 263	4 495	25 918
Tilgang/Avgang	7 292	- 6 058	273	1 507
Avskrivning	- 9 638	- 304	- 805	- 10 747
Bruksrettseiendeler pr 31.12.	9 814	2 901	3 963	16 678

Leieavtaler som inngår i bruksrettseiendeler, har ingen elementer av variabel leie.

Ikke balanseførte leieforpliktelser, oppstartede leieforhold	T/C	B/B	Lokaler	Sum
Leieforpliktelser forbundet med kortsiktige avtaler (udiskontert)	0	0	73	73
Tjenesteelement forbundet med langsiktige leieavtaler (udiskontert)	19 613	0	0	19 613

Tjenesteelementet refererer til den delen av en timecharteravtale som ikke direkte knytter seg til leie av en eiendel. Se note 2.

Informasjon om opsjoner på oppstartede leieavtaler	T/C	B/B	Lokaler	Sum
Nominelt beløp	92.211	2.461	5.055	99.727

Alle opsjoner inkludert i tabellen over er opsjoner for forlengelse hvor Wilson kan utøve.

Informasjon om inngåtte, ikke oppstartede leieavtaler	T/C	B/B	Lokaler	Sum
Opsjoner ved inngåtte leieavtaler som ikke har trådd i kraft	11 764	0	0	11 764

Inngåtte, langsiktige leieavtaler som ikke har trådt i kraft relaterer seg til 1 nybygg i 3000-5000 segmentet. De skal etter planen leveres i 2024/2025..

Forfall av leieforpliktelse, nominelle beløp, oppstartede og ikke oppstartede leieavtaler	2.024	2.025	2.026	2027+	Totalt
T/C	15 415	7 461		0	22 876
B/B	2 551	0		0	2 551
Lokaler	523	539	555	4 379	5 996
Totalt	18 489	8 000	555	4 379	31 422

Wilson ASA

Noter til konsernregnskap 2023

Leieavtaler skip mellom nærstående parter

Konsernet har leiet tre skip på bareboatkontrakt (B/B) fra selskaper nærstående av Caiano AS, som igjen har kontroll over Wilson ASA. Leieavtalen gir Wilson opsjon på forlengelse og kjøp. Konsernet har ved inngåelsen av avtalen vurdert det som rimelig sannsynlig at man vil utøve opsjoner på en slik måte at man kontrollerer skipene gjennom deres levetid, og har dermed balanseført bruksrettseiendeler og leieforpliktelser deretter. Wilson Calais ble kjøpt ut iht. opsjon TEUR 1988 (kjøpt i september 2023) og Wilson Bergen iht. opsjon TEUR 2435 (kjøpt i august 2023). De ulike rentene i avtalene reflekterer de underliggende økonomiske forholdene på tidspunktet for inngåelsen av avtalen. Alle avtalene er inngått på markedsmessige betingelser.

Skip	Kontrakt	Start-tidspunkt	Utløp	Motpart	Implisitt rente	Årets leie-utgift
Wilson Calais	Bareboat	jul.07	des.23	Caiano Ship AS	3,50 %	234
Wilson Bergen	Bareboat	aug.16	aug.23	Shannon Shipping AS	5,07 %	156
Wilson Rotterdam	Bareboat	mai.17	apr.24	Shannon Shipping AS	5,14 %	272
SUM						662

Note 12 – Kjøpsforpliktelse og garantistillelse

Selskapet har inngått avtale om nybygg på inntil 14 skip hvorav 6 skip er bekreftet. De kontraherte nybyggene vil redusere miljøpåvirkningen og øke effektiviteten. Fartøyene vil bli designet for å møte og overgå miljøstandardene som kreves i dagens maritime industri, og det er et skritt i riktig retning for å ytterligere redusere skipsflåtens karbonavtrykk. Planen er at de nye byggene skal være klare for levering innen begynnelsen av 2026. Selskapet har investert MEUR 11 så langt og de seks første skipene er fullfinansierte. Selskapet har åtte opsjoner som selskapet kan erklære i løpet av 2024.

Note 13 – Transaksjoner mellom nærstående parter

Gruppen har ulike transaksjoner med nærstående parter, men det er ikke inngått flere transaksjoner i løpet av 2023. Alle transaksjoner er foretatt som en del av den ordinære virksomheten, og avtalene er gjennomført på markedsmessige vilkår i samsvar med allmennaksjeloven § 3-8 og § 3-9.

For transaksjoner med ansatte og styre, se note 16. For leieavtaler skip, se note 11. For gjeld til nærstående, se note 10.

Selskapet har informert aksjonærene om tilbakekjøpstilbud omtalt i note 17.

Note 14– Fraktinntekter

Fraktinntekter er presentert på nettobasis dvs. bruttofrakter minus reiseavhengige kostnader (bunkerskostnad, havneutgifter, kommisjoner etc.), i tråd med konsernintern rapportering.

Fraktinntekter er ført etter IFRS 15.

Wilson ASA

Noter til konsernregnskap 2023

2023	Import	Eksport	Innenriks	Utenriks	Sum
Netto fraktinntekter	48 862	44 443	11 540	140 694	245 540
i %	20 %	18 %	5 %	57 %	100 %
2022	Import	Eksport	Innenriks	Utenriks	Sum
Netto fraktinntekter	49 922	47 751	11 938	161 704	271 315
i %	18 %	18 %	4 %	60 %	100 %

«Innenriks» relaterer seg til frakter internt i Norge.

«Import og Eksport» relaterer seg til frakter til/fra Norge og til/fra kyststater i Europa og ved Middelhavet.

«Utenriks» relaterer seg til frakter mellom kyststater i Europa og ved Middelhavet.

De 10 største kundenes omsetning i 2023 utgjorde ca. 33 % (2022: 33%) av total bruttoomsetning i konsernet.

Ingen kunde utgjør i 2023 og 2022 mer enn 10% av omsetningen.

Konsernet har presenterer kontraktseiendeler og kontraktsforpliktelser henholdsvis under regnskapslinjene andre kortsiktige fordringer og annen kortsiktig gjeld.

Kontraktseiendeler	2023	2022
Opptjent, ikke fakturert inntekt	5 200	4 806
Sum kontraktseiendeler	5 200	4 806
Kontraktsforpliktelser	2023	2022
Forskudd fra kunde	1 981	3 304
Sum kontraktsforpliktelser	1 981	3 304

Note 15 – Administrasjons- og lønnskostnad

Spesifikasjon av andre administrasjonskostnader:

Administrasjonskostnader	2023	2022
Lønn	17 000	18 128
Andre driftskostnader	2 216	2 052
Sum	19 216	20 180
Lønnskostnad		
Lønn kontoransatte Bergen	9 585	10 324
Arbeidsgiveravgift lønn	1 430	1 563
Pensjonskostnader	674	605
Andre ytelser	760	734
Lønn og sosiale kostnader øvrige selskap	4 551	4 902
Sum	17 000	18 128
Antall ansatte 31.12	163	156

Wilson ASA

Noter til konsernregnskap 2023

Antall kontoransatte pr. 31.12.2023 i konsernet var 163 (2022: 156), hvorav 115 (2022:109) ansatte i Bergen og 48 (2022: 47) ansatte i utenlandske selskaper.

Ved årsskiftet sysselsetter konsernet ca. 1 900 seilende ansatte. Lønnskostnad for de seilende fremkommer som mannskapskostnader skip.

Ledende ansatte

Hovedprinsipp for fastsettelse av lederlønn er vedtatt i generalforsamling for morselskapet Wilson ASA 30.mars 2023:

Konsernets hovedprinsipp for fastsettelse av lederlønn er at ledende ansatte skal tilbys konkurransedyktige betingelser slik at konsernet utvikler kompetanse og skaper kontinuitet i ledelsen. Kompensasjonspakke for ledende ansatte vil normalt bestå av fastlønn, pensjonsytelser og bilgodtgjørelse. I tillegg kan den enkelte ledende ansatt oppnå et resultatavhengig element (bonus) som kan utgjøre inntil 2 x månedslønn pr. år. For administrerende direktør kan denne resultatavhengige delen av kompensasjonspakken utgjøre inntil 3 x månedslønn pr. år.

Nivået på kompensasjonspakken vil reflektere at Wilson skal tilby et lønnsnivå som ligger på nivå med gjennomsnittet for tilsvarende rederier i Norge.

Det foreligger ingen opsjonsprogrammer for ansatte.

Styrets leder har ikke avtale om bonus, avtale om sluttvederlag, opsjoner eller lignende fra konsernet. Styrets leder og aksjonærvalgte styremedlemmer har ikke rett på pensjon fra konsernet.

For regnskapsåret 2023 ble det avsatt bonus TNOK 9 384, tilsvarende 1,25 x månedslønn for alle selskaps ansatte; ledende ansatte og ansatte for øvrig. Oppgjør er foretatt i januar 2024.

Ledende ansatte - utbetalinger og pensjons-rettigheter		Grunnlønn	Bonus utbetalt 4)	Annen godt-gjørelse 1), 2)	pensjons rettigheter/kostnader for selskapet 3)	Sum 2023	Sum 2022
Øyvind Gjerde	Administrerende dir.	187	0	26	19	232	334
Stig Tore Vangen	Finansdir.	153	0	10	14	178	242
Jostein Bjørge	Kommersiell dir.	175	0	11	17	203	276
Thorbjørn Dalsøren	Teknisk dir.	157	0	11	15	182	247
Totalt 2023		672	0	58	65	795	1 099
Totalt 2022		731	254	64	50	1 099	

Lønn utbetales i NOK og er omregnet til TEUR i tabellen over iht. gjennomsnittskurs 11,42 for 2023 og 10,10 for 2022.

- 1) Inkluderer bilordning, forsikring, bredbånd og andre mindre godtgjørelser.
- 2) Inkluderer løpende kompensasjon for overgang fra ytelse til innskuddsbasert pensjon på linje med øvrige berørte ansatte i konsernet samt engangskompensasjon for ubenyttet avspasering
- 3) Beregning av opptjent pensjon er inkludert supplerende pensjonsavtale for ledende ansatte, inngått i 2022, som dekker pensjonsinnbetaling over 12G, med tilsvarende prosentsats som opptil 12G.
- 4) «Bonus utbetalt» i 2022 inkluderer bonus for 2021 og 2022. Bonus for 2023 er avsatt i regnskapet for 2023, og utbetalt i januar 2024.

Wilson ASA

Noter til konsernregnskap 2023

Ledende ansatte	Tittel	Oppsigelsestid	Bonusvurdering
Øyvind Gjerde *)	Adm. dir.	6 måneder	Årlig
Stig Tore Vangen	Finansdir.	6 måneder	Årlig
Jostein Bjørge	Kommersiell dir.	6 måneder	Årlig
Thorbjørn Dalsøren	Teknisk dir.	6 måneder	Årlig

*) Ved avslutning av arbeidsforholdet på annet grunnlag enn en ordinær oppsigelse fra arbeidstaker, gjelder det en etterlønn på 18 måneder inklusiv oppsigelsesperioden.

Der er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelser til ledende ansatte.

Styret	Styrets godtgjørelse betalt i 2023	Styrets godtgjørelse betalt i 2022
Kristian Eidesvik, styrets leder til 07.04.22	9	40
Ellen Solstad	5	25
Eivind Eidesvik, styrets leder fra 07.04.22	32	25
Bernt Eidesvik	22	25
Katrine Trovik	14	0
Synnøve Seglem	0	6
Per Gunnar Strømberg Rasmussen	16	19
Kirsti Tønnessen	16	19
Petter Dragesund	16	0
Torleif Østensen	14	1
Erica Koester Hauger	6	25
Helene Gjerdevik	0	1
SUM	151	183

Opptjent godtgjørelse i regnskapsåret utbetales i påfølgende år. Alle beløp er eksklusiv arbeidsgiveravgift. Godtgjørelse er i NOK og er i tabellen over omregnet til TEUR basert på gjennomsnittskurs 11,42 for 2023 og 10,10 for 2022.

Kristian Eidesvik gikk av som styrets formann 07.04.22, og ny styrets leder for 2 år fra samme dato ble Eivind Eidesvik. 12.05.2022 ble Torleif Østensen valgt som ansattes representant og Erica Koester Hauger ble valgt som ansattes vararepresentant. Fram til 12.5.2022 var Erica Koester Hauger ansattes representant og Helene Gjerdevik var ansattes vararepresentant.

Der er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelser til styremedlemmer.

Styrets medlemmer blir godtgjort med en forholdsmessig andel av styrehonorar (styrets leder TNOK 400/TEUR 35 / styremedlemmer TNOK 25/TEUR 22) basert på deltakelse på styremøtene. Varamedlem har fast honorar på TNOK 10/TEUR 1 samt relativ godtgjørelse for styremedlem basert på deltakelse. Styrets honorarer er omregnet fra NOK med gjennomsnittskurs 11,42.

Antall Wilson - aksjer som er eid av ledende ansatte og styremedlemmer, fremgår av note 5 om aksjonærinformasjon.

Wilson ASA

Noter til konsernregnskap 2023

Kostnader til konsernrevisor	2023	2022
Lovpålagt revisjon	82	162
Skattemessig bistand	25	24
Annen rådgivning	91	71
Sum	198	257

Alle beløp er beløp eksklusiv merverdiavgift og omregnet med gjennomsnittkurs 11,42 for 2023 og 10,10 for 2022.

Note 16 – Skatt

Årets skattekostnad fremkommer slik:	2023	2022
Betalbar skatt (utenfor Norge)	137	158
Betalbar skatt Norge	0	9 114
Endring utsatt skatt	12 664	11 400
Skattekostnad årsresultat	12 801	20 672
Skattekostnad estimatavvik pensjoner	3	- 5
Skattekostnad totalresultat	12 804	20 667

Spesifikasjon av grunnlag for utsatt skatt

Driftsmidler	203 273	186 290
Gevinst- og tapskonto	6 082	499
Leasing	- 130	1 504
Pensjoner	81	89
Avsatt konsernbidrag til morselskap, ikke vedtatt per 31.12	36 686	0
Sum midlertidige forskjeller	245 993	188 382
Midlertidige forskj. som ikke inngår i utsatt skatt	0	0
Grunnlag for utsatt skatt	245 993	188 382
Nominell skattesats	22 %	22 %
Beregnet utsatt skatt/(skattefordel)	54 118	41 444
Utsatt skatt utenlandsk datter	6	17
Balanseført utsatt skatt	54 124	41 461

Avstemming fra nominell til faktisk skattesats

Resultat før skatt	55 238	104 506
Nominell skattesats	22 %	22 %
Forventet inntektsskatt etter nominell skattesats	12 152	22 991

Skatteeffekt av følgende poster

Ikke fradragsberettigede kostnader	44	26
Effekt av ikke balanseført avskåret rentefradrag	0	- 2 050
Omregningsdifferanser	506	102
Andre poster	102	- 402
Skattekostnad	12 804	20 667

Ettersom skatteregnskapet er i NOK påvirkes skatteberegningen i stor grad av valutasingninger, dvs. forholdet NOK-EUR.

Wilson ASA

Noter til konsernregnskap 2023

Note 17 – Avnotering av selskapets aksjer fra notering på Oslo Børs

Selskapet har tilbakekjøpt 1 673 912 egne aksjer til en pris på NOK 69 per aksje til et samlet vederlag på 115 499 928 i forbindelse med selskapets tilbakekjøpstilbud annonsert 9. januar.

Styret besluttet å fremsette tilbakekjøpstilbudet på dette tidspunkt fordi, blant annet, (i) relativt lav likviditet i aksjene i markedet kan begrense selskapets aksjonærers mulighet til å selge aksjer og styret ønsker å tilby alle aksjonærer å selge aksjer før søknad om strykning av Selskapet fra Oslo Børs, og (ii) Selskapets tilgjengelige likvide midler overstiger det kortsiktige kontantbehovet i Selskapets virksomhet.

Styret har av børsmelding publisert 9. januar foreslått at selskapet og dets aksjer skal strykes fra notering på Oslo Børs. På bakgrunn av en stor majoritetsseier, langvarig lav likviditet i aksjen samt ingen større kortsiktige kapitalbehov ser ikke styret det nødvendig for selskapet å være notert på Oslo Børs.

I den forbindelse ble det kalt inn til ekstraordinær generalforsamling 22. februar 2023 i selskapet, for å behandle forslaget og søknad om strykning av selskapets aksjer fra notering på Oslo Børs ble vedtatt. Selskapet ble strøket fra Oslo Børs 9. mai 2023.

Note 18 – Øvrig informasjon

Selskapets mannskapskontor i Russland har mottatt krav om merverdiavgift knyttet til deler av virksomheten tilbake til 2017. Selskapet har belastet regnskapet i 2022 for kravet med totalt TEUR 577, inkl. avsetning på TEUR 299, ble gjort opp i 2023.

Det er for øvrig foretatt avsetning knyttet til usikre forpliktelser pr. 31.12.23 på TEUR 1 967 (2022: TEUR 696). Dette er relatert til ansvar konsernet har ovenfor tredjepart, i hovedsak knyttet til skader på last etc. Tilsvarende beløp er avsatt som fordring mot konsernets forsikringsselskap.

Selskapets utbytteutdeling 7. november 2022 var ikke innenfor fri egenkapital og medførte derfor i henhold til asal. §3-7 tilbakebetalingspliktig fra selskapets aksjonærer. Fordringen på selskapets aksjonærer på TEUR 19.217 inngikk i andre fordringer i balansen og konsernets egenkapital tilsvarende per 31.12.2022. I 2023 har styret basert på avlagt mellombalanse i Wilson ASA og ny fullmakt fra ekstraordinær generalforsamling fastholdt den tidligere utdeling. Oppgjør ble gjennomført i 2023.

Note 19 – Makroøkonomisk usikkerhet

Til nå har selskapet ikke opplevd at krig i Europa, høy inflasjon, høye energipriser eller høyere renter har preget selskapets drift og således inntektsgrunnlag alvorlig. Styret følger løpende med på utviklingen og vil, om nødvendig, gjøre tiltak for å tilpasse selskapet den makroøkonomiske usikkerheten i selskapets markedsområde. Det er forventet noe økt kostnad ved drift av skipene fremover sammenlignet med historisk driftskostand.