



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 982 672 627
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HOLST FOODS AS
Forretningsadresse: Kveldroveien 19
1407 VINTERBRO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2020 - 31.12.2020

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Nei
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Lasse Heide
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 16.06.2021

Grunnlag for avgivelse

År 2020: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2019: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2020

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 20.07.2022



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		195 885 365	148 804 025
Annen driftsinntekt		413 547	
Sum inntekter	16	196 298 912	148 804 025
Kostnader			
Varekostnad		180 960 544	136 005 807
Lønnskostnad	8, 9, 10	4 930 099	4 433 787
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	13	340 263	417 076
Annen driftskostnad	12	2 806 257	2 994 656
Sum kostnader		189 037 164	143 851 326
Driftsresultat		7 261 748	4 952 699
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		3 686	8 783
Annen finansinntekt		6 200	25 144
Sum finansinntekter		9 886	33 928
Annen rentekostnad		312 133	396 940
Annen finanskostnad		362 512	2 651
Sum finanskostnader		674 645	399 591
Netto finans		-664 760	-365 663
Ordinært resultat før skattekostnad		6 596 988	4 587 035
Skattekostnad på ordinært resultat	14	1 453 006	1 010 739
Ordinært resultat etter skattekostnad		5 143 982	3 576 296
Årsresultat		5 143 982	3 576 296
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte		7 000 000	
Annen egenkapital		-1 856 018	3 576 296



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
Sum overføringer og disponeringer		5 143 982	3 576 296



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	13	60 000	60 000
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	13	155 550	1 142 793
Sum varige driftsmidler		215 550	1 202 793
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer		297 537	288 111
Sum finansielle anleggsmidler		297 537	288 111
Sum anleggsmidler		513 087	1 490 904
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	1	13 631 892	18 814 927
Sum varer		13 631 892	18 814 927
Fordringer			
Kundefordringer	2	2 095 336	5 995 570
Andre fordringer		13 933 880	10 669 319
Sum fordringer		16 029 216	16 664 889
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	4	16 856 150	482 125
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		16 856 150	482 125
Sum omløpsmidler		46 517 259	35 961 941
SUM EIENDELER		47 030 346	37 452 845

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (9 460 aksjer à kr 11,00)	5, 6, 7	104 060	104 060
Sum innskutt egenkapital		104 060	104 060
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	18 726 212	20 582 230
Sum opptjent egenkapital		18 726 212	20 582 230
Sum egenkapital	5	18 830 272	20 686 290
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	15	48 575	78 774
Sum avsetninger for forpliktelser		48 575	78 774
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		48 575	78 774
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner			4 009 729
Leverandørgjeld		12 086 356	9 485 481
Betalbar skatt	14	1 483 205	1 063 422
Skyldige offentlige avgifter		8 653 232	1 321 217
Utbytte		4 000 000	
Annen kortsiktig gjeld		1 928 705	807 933
Sum kortsiktig gjeld		28 151 499	16 687 781
Sum gjeld		28 200 073	16 766 555
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		47 030 346	37 452 845



Noter 2020 HOLST FOODS AS

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk.

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen.

Klassifisering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk klassifiseres som anleggsmidler. Eiendeler som er tilknyttet varekretsløpet klassifiseres som omløpsmidler. Fordringer for øvrig klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales innen ett år. For gjeld legges analoge kriterier til grunn. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

Anskaffelseskost

Anskaffelseskost for eiendeler omfatter kjøpesummen, med fradrag for bonuser, rabatter og lignende, og med tillegg for kjøpsutgifter (frakt, toll, offentlige avgifter som ikke refunderes og andre direkte kjøpsutgifter). Ved kjøp i utenlandsk valuta balanseføres eiendelen til kursen på transaksjonstidspunktet.

Varige driftsmidler

Tomter avskrives ikke. Andre varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært til restverdi over driftsmidlenes forventede utnyttbare levetid. Ved endring i avskrivningsplan fordeles virkningen over gjenværende avskrivningstid ("knekkpunktmetoden"). Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende som driftskostnader. Påkostninger og forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring regnes i forhold til driftsmidlets stand på leide (leasede) driftsmidler balanseføres som driftsmidler hvis leiekontrakten anses som finansiell.

Nedskrivning av anleggsmidler

Ved indikasjon på at balanseført verdi av et anleggsmiddel er høyere enn virkelig verdi, foretas det test for verdifall. Testen foretas for det laveste nivå av anleggsmidler som har selvstendige kontantstrømmer. Hvis balanseført verdi er høyere enn både salgsverdi og gjenvinnbart beløp (nåverdi ved fortsatt bruk/eie), foretas det nedskrivning til det høyeste av salgsverdi og gjenvinnbart beløp.

Tidligere nedskrivninger, med unntak for nedskrivning av goodwill, reverseres hvis forutsetningene for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Varelager

Varer vurderes til det laveste av anskaffelseskost (etter FIFO-prinsippet) og virkelig verdi. For råvarer brukes gjenanskaffelseskost som tilnærming til virkelig verdi. For ferdig tilvirkede varer og varer under tilvirkning består anskaffelseskost av utgifter til produktutforming, materialforbruk, direkte lønn, og andre direkte og indirekte produksjonskostnader (basert på normal kapasitet). Virkelig verdi er estimert salgspris fratrukket utgifter til ferdigstilling og salg. Bare variable utgifter anses nødvendige for å selge ferdige varer, mens også faste tilvirkningskostnader inkluderes som nødvendige for varer som ikke er ferdig tilvirket.

Fordringer

Kundefordringer føres i balansen etter fradrag for avsetning til forventede tap. Avsetning til tap er gjort på grunnlag av individuell vurdering av fordringene og en tilleggsavsetning som skal dekke øvrige påregnelige tap. Vesentlige økonomiske problemer hos kunden, sannsynligheten for at kunden vil gå konkurs eller gjennomgå økonomisk restrukturering og utsettelse og mangler ved betalinger anses som indikatorer på at kundefordringer må nedskrives.

Andre fordringer, både omløpsfordringer og anleggsfordringer, føres opp til det laveste av pålydende og virkelig verdi. Virkelig verdi er nåverdien av forventede framtidige innbetalinger. Det foretas likevel ikke neddiskontering når effekten av neddiskontering er uvesentlig for regnskapet. Avsetning til tap vurderes på samme måte som for kundefordringer.



Utenlandsk valuta

Fordringer og gjeld i utenlandsk valuta vurderes etter kursen ved regnskapsårets slutt. Kursgevinster og kursstap knyttet til varesalg og varekjøp i utenlandsk valuta føres som salgsinntekter og varekostnad.

Gjeld

Gjeld, med unntak for enkelte avsetninger for forpliktelser, balanseføres til nominelt gjeldsbeløp.

Pensjoner

Selskapets pensjonsordning er innskuddbasert ordning etter Lov om obligatorisk tjenstepensjon. Ved innskuddsplaner betaler selskapet innskudd til et forsikringsselskap. Selskapet har ingen ytterligere betalingsforpliktelse etter at innskuddene er betalt. Innskuddene regnskapsføres som lønnskostnad. Eventuelle forskuddsbetalte innskudd balanseføres som eiendel (pensjonsmidler) i den grad innskuddet kan refunderes eller redusere framtidige innbetalinger.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt beregnes med aktuell skattesats på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt eventuelt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet. Oppføring av utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller som ikke er utlignet og underskudd til fremføring, begrunnes med antatt fremtidig inntjening. Utsatt skatt og skattefordel som kan balanseføres oppføres netto i balansen. Skattereduksjon ved avgitt konsernbidrag, og skatt på mottatt konsernbidrag som føres til reduksjon av kostpris eller direkte mot egenkapitalen, føres direkte mot skatt i balansen (mot betalbar skatt hvis konsernbidraget har virkning på betalbar skatt og mot utsatt skatt hvis konsernbidraget har virkning på utsatt skatt regnskapsføres til nominelt beløp.

Kontantstrømoppstilling

omfatter kontanter, bankinnskudd and andre kortsiktige, likvide plasseringer som umiddelbart og med uvesentlig kursrisiko kan konverteres til kjente kontantbeløp og med gjenværende løpetid mindre enn tre måneder fra anskaffelsesdato.

Datterselskap i konsern

Selskapet er datterselskap av Sassion Invest AS, Oslo. Morselskapet utarbeider konsernregnskap og Holst Foods AS inngår i konsernregnskapet. Konsernregnskapet kan mottas ved henvendelse til Holst Foods AS kontoradresse i Oslo. Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2019 til 2020.



Note 1 - Varer

	2020	2019
Lager av innkjøpte varer	13 631 892	18 814 927
Sum	13 631 892	18 814 927

Note 2 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer.

	2020	2019
Kundefordringer til pålydende	2 195 336	5 995 570
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(100 000)	
Netto oppførte kundefordringer	2 095 336	5 995 570

	2020	2019
Fordringer med forfall senere enn 5 år		
Andre langsiktige fordringer (spesifiseres)	0	0
Sum	0	0

	2020	2019
Langsiktig gjeld med forfall senere enn 5 år		
Gjeld til kredittinstitusjoner	0	0
Annen langsiktig gjeld (spesifiseres)	0	0
Sum	0	0

	2020	2019
Gjeld sikret ved pant	14 139 553	(4 009 729)

Balansført verdi av pantsatte eiendeler

	2020	2019
Varige driftsmidler	0	0
Varer	13 631 892	18 814 927
Kundefordringer	2 195 336	5 995 570
Sum	15 827 228	24 810 497

Eiendelene er i tillegg stillet som sikkerhet for

	2020	2019
Ubenyttet kassekreditt	34 139 553	14 590 575
Sum	34 139 553	14 590 575

Note 3 - Mellomværende med selskap i samme konsern m.v.

Det er ikke mellomværende til selskap i samme konsern.

Note 4 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 349 253. Skyldig skattetrekk er kr 343 594.

Note 5 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2020	104 060	20 582 230	20 686 290
Tilleggsutbytte		(3 000 000)	(3 000 000)
Årets resultat		5 143 982	5 143 982
Avsatt utbytte		(4 000 000)	(4 000 000)
Egenkapital 31.12.2020	104 060	18 726 212	18 830 272



Note 6 - Aksjekapital

Foretaket har 9460 aksjer, pålydende kr 11, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 104 060.-.

Foretakets aksjer er fordelt på 1 aksjeklasse

Note 7 - Aksjonærliste

Foretakets aksjonærer pr 31.12. 2020

Foretaket har 2 aksjonærer. Nedenfor vises de 2 største aksjonærene.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Isrand Invest AS	4 740	50,10 %
Sassion Invest AS	2 360	24,95 %
Toja Trading AS	2 360	24,95 %
	9 460	100 %

Note 8 - Obligatorisk tjenstepensjon

Virksomheten er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Gjeldende pensjonsordning oppfyller kravene etter loven.

Note 9 - Lønnskostnader etc

	2020	2019
Lønn	3 290 028	2 878 526
Arbeidsgiveravgift	628 902	560 713
Pensjonskostnader	950 583	953 052
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	60 586	41 496
Sum	4 930 099	4 433 787

Foretaket har sysselsatt 2,8 årsverk i regnskapsåret.

Note 10 - Ytelser til ledende personer

	Lønn	Pensjonsforpliktelse	Annen godtgjørelse
Ytelser til daglig leder	1 363 029	157 476	199 800

Note 11 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer.

Note 12 - Revisjon

	2020	2019
Revisjon	146 700	113 805
Andre tjenester	0	0
Sum godtgjørelse til revisor	146 700	113 805



Note 13 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

	Bygninger og annen fast eiendom	Driftsløsøre, inventar o.l	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2020	60 000	2 085 380	2 145 380
Tilgang i året	0	0	0
Avgang i året	0	(1 536 380)	(1 536 380)
Anskaffelseskost 31.12.2020	60 000	549 000	609 000
Akk. av- og nedskr. 01.01.2020		(942 587)	(942 587)
Akkumulerte avskr. 31.12.2020		(393 450)	(393 450)
Balanseført verdi pr. 31.12.2020	60 000	155 550	215 550
Årets avskrivninger		(340 263)	(340 263)
Økonomisk levetid		5 år	
Avskrivningsplan: Lineær		20 %	

Note 14 - Skatt

	2020	2019
Ordinært resultat før skattekostnad	6 596 988	4 587 035
+/- Permanente forskjeller	7 581	7 235
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	137 270	239 467
Årets skattegrunnlag	6 741 839	4 833 737
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 22%	1 483 205	1 063 422
Sum	1 483 205	1 063 422
+/- Endring i utsatt skatt	(30 199)	(52 683)
Skattekostnad i resultatregnskapet	1 453 006	1 010 739
Betalbar skatt i skattekostnad	1 483 205	1 063 422
Betalbar skatt i balansen	1 483 205	1 063 422

Note 15 - Midl. forskjeller - Utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt. Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettopført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2020	31.12.2020	Endring
Anleggsmidler	358 301	321 031	37 270
Omløpsmidler	0	(100 000)	100 000
Sum midlertidige forskjeller	358 301	221 031	137 270
Utsatt skatt 31.12.20. basert på 22%	78 826	48 627	30 199

Note 16 - Driftsinntekter

	2020	2019
Salgsinntekter	196 039 493	148 847 188
Andre driftsinntekter (spesifiseres hvis vesentlig)	259 419	0
Sum	196 298 912	148 847 188
Geografisk fordeling	2020	2019
Norge	196 039 493	148 847 188
Sum	196 039 493	148 847 188



Note 17 - Covid 19

Covid 19 har som kjent påvirket mer eller mindre alle bedrifter i Norge. Holst Foods har etter forholdene klart seg bra i 2020 og 2021 har startet på samme måte. Med stengte grenser opplever vi at behovet for kjøtt er stort og Norsk produksjon ikke klarer å dekke behovet. I perioder har det vært en underdekning på Norske råvarer på opptil 35%, dette har ført til en stor import av 1/1 slakt i 2020 og så langt i 2021. Tradisjonelle kunder i Holst har i perioder vært stengt, men vi har klart å finne frem til nye markeder. Den store utfordringen for 2021 vil kunne være en massiv internasjonal prisstigning når verden igjen skal restarte, for øyeblikket er det vanskelig å bestille/reservere produkter for leveranser i fremtid.



HOLST FOODS AS

ARSBERETNING 2020

VIRKSOMHETENS ART OG LOKALISERING

HOLST FOODS AS driver internasjonal handel med kjøtt, villt, fisk og emballasje. Det importeres varer for salg i Norge og for salg fra tollager til blant annet skipshandel og offshore. Virksomheten drives fra leide lokaler i Kveidroveien 19. Selskapets forretningskontor ligger i Ås kommune.

FORTSATT DRIFT

I samsvar med regnskapslovens § 3-3 bekreftes det at forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelsen av regnskapet. Det fremlagte resultatregnskapet og balanse gir et tilfredsstillende uttrykk for resultatet i 2020 og den økonomiske stillingen ved årsskiftet.

REDEGJØRELSE FOR ÅRSREGNSKAPET

Selskapet oppnådde et resultat i 2020 på kr. 5 143 982, mot et resultat på kr. 3 576 296 året før. Selskapet har pr. 31.12.2020 en bokført egenkapital på 18 830 272, total balansesum er på kr. 47 030 346. Selskapets styre er tilfreds med denne utviklingen. Likviditeten ansees som tilfredsstillende.

FINANSIELL RISIKO

Selskapet er noe eksponert for endringer i valutakurser, risikoen anses som lav siden man importerer mange varepartier hvert år og disse kalkuleres inklusive valuta på råvarepriser. På langsiktige leveranseavtaler som blir bundet på pris kjøpes valuta for å sikre kalkylene.

Risiko for vesentlig tap på grunn av manglende betalingsevne og vilje anses som lav. Omsetningen er spredt på mange kunder og i mange markeder.

Selskapet vurderer likviditeten som tilfredsstillende og ingen tiltak er planlagt.

FOU

Selskapet har ingen forsknings- og utviklingsprosjekter.

ARBEIDSMILJØ, LIKESTILLING OG DISKRIMINERING

Arbeidsmiljøet ansees som godt. Sykefraværet har ligget på et tilfredsstillende nivå, omtrent som fjoråret. Det har ikke blitt rapportert om noen alvorlige skader eller ulykker på arbeidsplassen. Selskapet har avtale om bedriftshelsetjeneste med OMNIA.

I styret sitter det to men og to kvinner. Selskapet har ingen planlagte eller iverksatte tiltak for ytterligere å fremme likestillingen i selskapet, da dette ikke vil være hensiktsmessig i et selskap av denne størrelsen.

HENDELSER ETTER BLANSEDAGEN

I forbindelse med utbruddet av Covid-19 og unntakstilstanden dette medfører, så vil dette påvirke selskapets resultater og likviditet i 2021, gjennom redusert etterspørsel og salg av varer og tjenester, utfordring med lavere salg til kunder som er direkte berørt av unntakstilstanden og utfordringer med leveranser av varer til selskapet. Siden det er meget stor usikkerhet i forhold til tid og omfang er det ikke tatt hensyn til eventuelle effekter av dette for 2020 tallene. Forholdet påvirker pt ikke styrets vurdering av forutsetningen om fortsatt drift.

YTRE MILJØ

Virksomhetens bransje medfører verken forurensning eller utslipp som kan være til skade for det ytre miljø utover det som er normalt for et selskap som driver innenfor denne bransjen.



VINTERBRO, den 16.06.2021

Tore Skretting Fuglestad
Styrets leder

Lasse Heide
Styremedlem / Daglig leder

Ove Fuglestad
Styremedlem



Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS

Engene 22, NO-3015 Drammen
Postboks 560 Brakerøya, NO-3002 Drammen

Foretaksregisteret: NO 976 389 387 MVA
Tlf: +47 24 00 24 00

www.ey.no
Medlemmer av Den norske revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Holst Foods AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Holst Foods AS som består av balanse per 31. desember 2020, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2020, og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i avsnittet *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med de relevante etiske kravene i Norge knyttet til revisjon slik det kreves i lov og forskrift. Vi har også overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Øvrig informasjon omfatter informasjon i selskapets årsrapport bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for den øvrige informasjonen. Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke den øvrige informasjonen, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese den øvrige informasjonen med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom den øvrige informasjonen og årsregnskapet eller kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon, er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvikle selskapet eller legge ned virksomheten, eller ikke har noe annet realistisk alternativ.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betyggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan skyldes misligheter eller feil og er å anse som vesentlig



Building a better
working world

dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg

- ▶ identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll;
- ▶ opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll;
- ▶ vurderer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige;
- ▶ konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape betydelig tvil om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det foreligger vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet. Hvis slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, må vi modifisere vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapets evne til fortsatt drift ikke lenger er til stede;
- ▶ vurderer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen, tidspunktet for vårt revisjonsarbeid og eventuelle vesentlige funn i vår revisjon, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom vårt arbeid.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet og forutsetningen om fortsatt drift er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendige i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Drammen, 17. juni 2021
ERNST & YOUNG AS

Bjørn Baklid
statsautorisert revisor



Indirekte kontantstrøm HOLST FOODS AS

	Note	2020	2019
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
Resultat før skattekostnad		6 596 988	4 587 035
- Periodens betalte skatt		(1 063 422)	(109 996)
+/- Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler		(259 419)	0
+ Ordinære avskrivninger		340 263	417 076
+/- Endring i varelager		5 183 035	4 204 428
+/- Endring i kundefordringer		3 900 234	(967 715)
+/- Endring i leverandørgjeld		2 600 875	5 354 696
+/- Endring i andre tidsavgrensningsposter		4 178 798	75 206
= Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		<u>21 477 352</u>	<u>13 560 730</u>
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
+ Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler		906 402	0
= Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		<u>906 402</u>	<u>0</u>
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
+/- Netto endring i kassekreditt		(4 009 729)	(13 706 930)
- Utbetalinger av utbytte		(2 000 000)	0
= Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		<u>(6 009 729)</u>	<u>(13 706 930)</u>
= Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		16 374 025	(146 200)
+ Beh. av kont og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse		482 125	628 325
= Beh. av kont og kontantekvivalenter ved periodens slutt		<u>16 856 150</u>	<u>482 125</u>