



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 911 748 916
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: GPS FOOD GROUP AS
Forretningsadresse: Professor Birkelands vei 28A
1081 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.07.2022 - 30.06.2023

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: Padraig McCarthy
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 07.12.2023

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023

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, 24.12.2024



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|--|------|-------------------|--------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Salgsinntekt | 2 | 73 259 027 | 226 650 432 |
| Sum inntekter | | 73 259 027 | 226 650 432 |
| Kostnader | | | |
| Varekostnad | | 71 308 995 | 220 352 406 |
| Lønnskostnad | 3 | 1 735 722 | 2 259 073 |
| Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler | 8 | 14 900 | 17 337 |
| Annen driftskostnad | 5 | 3 272 689 | 3 391 334 |
| Sum kostnader | | 76 332 306 | 226 020 150 |
| Driftsresultat | | -3 073 279 | 630 282 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen finansinntekt | 6 | 301 | |
| Sum finansinntekter | | 301 | |
| Annen finanskostnad | 6 | 10 114 | 36 417 |
| Sum finanskostnader | | 10 114 | 36 417 |
| Netto finans | | -9 813 | -36 417 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | -3 083 092 | 593 865 |
| Skattekostnad på ordinært resultat | 7 | | 130 805 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | -3 083 092 | 463 060 |
| Årsresultat | | -3 083 092 | 463 060 |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Overføringer til/fra annen egenkapital | | -3 083 092 | 463 060 |
| Sum overføringer og disponeringer | | -3 083 092 | 463 060 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|---|-------|-------------------|-------------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Varige driftsmidler | | | |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende | 8 | 30 759 | 17 159 |
| Sum varige driftsmidler | | 30 759 | 17 159 |
| Sum anleggsmidler | | 30 759 | 17 159 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Varer | | 20 167 988 | 12 527 710 |
| Sum varer | | 20 167 988 | 12 527 710 |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | | 36 329 923 | 1 998 857 |
| Forskuddsbetalinger | | 14 470 | 114 018 |
| Konsernfordringer | 12 | 700 000 | |
| Sum fordringer | | 37 044 393 | 2 112 875 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | 9 | 4 037 056 | 15 645 077 |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 4 037 056 | 15 645 077 |
| Sum omløpsmidler | | 61 249 437 | 30 285 662 |
| SUM EIENDELER | | 61 280 196 | 30 302 821 |
| BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital | 10,11 | 30 000 | 30 000 |
| Sum innskutt egenkapital | | 30 000 | 30 000 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| Opptjent egenkapital | | | |
| Annen egenkapital | 10 | 11 320 060 | 14 403 152 |
| Sum opptjent egenkapital | | 11 320 060 | 14 403 152 |
| Sum egenkapital | | 11 350 060 | 14 433 152 |
| Gjeld | | | |
| Langsiktig gjeld | | | |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Øvrig langsiktig gjeld | 12 | 9 566 606 | 911 894 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | 9 566 606 | 911 894 |
| Sum langsiktig gjeld | | 9 566 606 | 911 894 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Leverandørgjeld | | 38 910 473 | 841 850 |
| Betalbar skatt | 7 | -271 584 | 533 194 |
| Skyldige offentlige avgifter | | 6 174 783 | 1 564 224 |
| Annen kortsiktig gjeld | | -4 450 142 | 12 018 507 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 40 363 530 | 14 957 775 |
| Sum gjeld | | 49 930 136 | 15 869 669 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 61 280 196 | 30 302 821 |



Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS

Dronningensgate 7B
8006 Bodø

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 Gps Food Group AS

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Gps Food Group AS som består av balanse per 30. juni 2023, resultatregnskap og kontantstrømpoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 30. juni 2023 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjon

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og *International Code of Ethics for Professional Accountants* (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering 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 konklusjon 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 om årsberetningen inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og 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 eller ikke inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav, er vi pålagt å rapportere det.

Vi har ingenting å rapportere i så henseende, og vi mener at årsberetningen er konsistent med årsregnskapet og inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og 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



Building a better
working world

årsregnskapet med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvike selskapet eller 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. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan skyldes misligheter eller feil og er å anse som vesentlig 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 ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og vurderer 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.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimater 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 eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke kan fortsette driften.
- evaluerer 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 og tidspunktet for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom revisjonen.

Bodø, 8. desember 2023
ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Arve Willumsen
statsautorisert revisor

Uavhengig revisors beretning - Gps Food Group AS 2023

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Pemneo Dokumentnøkkel: 41MKU-AYUG-A6EE2-L Y068-1EFOX-5W140



PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur". De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Arve Willumsen

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5998-4-1452881

IP: 147.161.xxx.xxx

2023-12-08 08:43:11 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: 41MKU-AVYUG-A6EE2-LY068-1EFOX-5W140

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>



**Årsberetning for GPS Food Group AS
for året som endte 30 juni 2023**

VIRKSOMHETENS ART OG LOKALISERING

Selskapets virksomhet er salg av proteinprodukter fra Botswana og Namibia i Afrika. Selskapet driver sin virksomhet fra sitt kontor i Professor Birkelands Vei 28A, N-1081 Oslo.

Omsetningen gikk ned med 153 millioner kroner sammenlignet med forrige år, på grunn av en reduksjon i salgsvolumet. Styret forventer å få selskapet tilbake til lønnsomhet i løpet av de neste tolv månedene. Resultat for ordinære aktiviteter før skatt utgjorde NOK -3 083 092 sammenlignet med NOK 593 865 året før. Etter fratrukk av skatt på NOK 0 (2022: NOK -130 805) ble et beløp på NOK -3 083 092 (2022 NOK 463 060) overført til annen egenkapital. Selskapets likviditetsbeholdning var NOK 4 037 056 per 30.06.2023. Konsernets evne til egenfinansiering av investeringer er god.

FORTSATT DRIFT (GOING CONCERN)

I samsvar med regnskapslovens § 3-3a bekreftes det at forutsetningene om fortsatt drift er tilstede. Til grunn for antagelsen ligger resultatprognoser for neste år og selskapets langsiktige strategiske prognoser for årene fremover. Selskapet er i en sunn økonomisk og finansiell stilling.

ARBEIDSMILJØ

Selskapet har 1 fulltidsansatt. Arbeidsmiljøet anses godt. Sykefravær har vært begrenset. Det har ikke forekommet noen skader eller ulykker siden selskapet ble etablert.

LIKESTILLING OG DISKRIMINERING PÅ ARBEIDSPLASSEN

Selskapet har kun én ansatt. Selskapets styret består av 1 mann.

MILJØ

Selskapet driver kun omsetning av proteinprodukter, så virksomheten har minimal effekt på det ytre miljøet.

VIKTIGE RISIKOER OG UKJENTE FAKTORER

De viktigste risikoene og ukjente faktorene selskapet står overfor inkluderer påvirkningen av de aktuelle globale økonomiske forholdene og valutarisikoer knyttet til at innkjøp hovedsaklig er i Euro eller britiske pund.

Selskapet håndterer denne risikoen ved å utvikle nye markeder, utvide kunde- og leverandørbasene og produktporteføljen og samtidig følge med på markedsforholdene på de internasjonale markedene. Valutarisikoen håndteres ved å inngå forward-kontrakter.

FREMTIDIG UTVIKLING

Styret har som mål å videreutvikle selskapets handelsaktiviteter og å fortsette å utforske nye markeder og utvikle kunde- og leverandørbasene. Selskapet fokuserer på å forbli en konkurransedyktig aktør i bransjen og øke inntektene til virksomheten samtidig som selskapets lønnsomhet opprettholdes.

FORSIKRING FOR STYREMEDLEMMER OG DAGLIG LEDER

Det er ikke tegnet forsikring for styrets medlemmer og daglig leder for deres mulige ansvar overfor foretaket.

ÅPENHETSLOVEN

Selskapet kommer inn under bestemmelsene i Åpenhetsloven og er pliktig til å redegjøre for, og offentliggjøre, de aktsomhetsvurderinger som er utført. Dette er gjennomført på konsernivå og rapport om Corporate Responsibility er offentliggjort på <https://www.gpsfoodgroup.com>.

Hertfordshire, UK

Date: 7/12/2023 .



GPS Food Group AS
Resultatregnskap
01.07. - 30.06.

| | Note | 01.07.22- 30.06.23 | 01.07.21- 30.06.22 |
|--|------|-----------------------|-----------------------|
| DRIFTSINTEKTER | | | |
| Salgsinntekter | 2 | 73,259,027 | 226,650,432 |
| Annen driftsinntekt | | | |
| Sum driftsinntekter | | 73,259,027 | 226,650,432 |
| DRIFTSKOSTNADER | | | |
| Varekostnader | | -71,308,995 | -220,352,406 |
| Lønnskostnader | 3 | -1,735,722 | -2,259,073 |
| Avskrivninger | 8 | -14,900 | -17,337 |
| Andre driftskostnader | 5 | -3,272,689 | -3,391,334 |
| Sum driftskostnader | | -76,332,306 | -226,020,150 |
| DRIFTSRESULTAT | | -3,073,279 | 630,282 |
| <i>andre finansinntekter</i> | 6 | 301 | - |
| <i>andre finanskostnader</i> | 6 | -10,114 | -36,417 |
| ORDINÆRT RESULTAT FØR SKATTEKOSTNAD | | -3,083,092 | 593,865 |
| Skattekostnad på ordinært resultat | 7 | - | -130,805 |
| ÅRSRESULTAT | | -3,083,092 | 463,060 |



GPS Food Group AS Balanse 30.06.

| Beløp i NOK | Note | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| Anleggsmidler | 8 | 30,759 | 17,159 |
| OMLØPSMIDLER | | | |
| Varer | | 20,167,988 | 12,527,710 |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | | 36,329,923 | 1,998,857 |
| Forskuddsbetalinger | | 14,470 | 114,018 |
| Konsernfordring | 12 | 700,000 | - |
| Sum fordringer | | 37,044,393 | 2,112,875 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | 9 | 4,037,056 | 15,645,077 |
| Sum omløpsmidler | | 61,249,437 | 30,285,662 |
| SUM EIENDELER | | 61,280,196 | 30,302,821 |



GPS Food Group AS
Egenkapital og gjeld 30.06.

| | Note | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------|-----------|-------------------|-------------------|
| EGENKAPITAL | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital | 10,11 | 30,000 | 30,000 |
| Sum innskutt egenkapital | | 30,000 | 30,000 |
| Opptjent egenkapital | 10 | 11,320,060 | 14,403,152 |
| Sum opptjent egenkapital | | 11,320,060 | 14,403,152 |
| Sum egenkapital | 10 | 11,350,060 | 14,433,152 |
| GJELD | | | |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Øvrig langsiktig gjeld | 12 | 9,566,606 | 911,894 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | 9,566,606 | 911,894 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Leverandørgjeld | | 38,910,473 | 841,850 |
| Betalbar skatt | 7 | -271,584 | 533,194 |
| Skyldig offentlige avgifter | | 6,174,783 | 1,564,224 |
| Annen kortsiktig gjeld | | -4,450,142 | 12,018,507 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 40,363,530 | 14,957,775 |
| Sum gjeld | | 49,930,136 | 15,869,669 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 61,280,196 | 30,302,821 |

Hertfordshire, UK

Date: 21/2/2023.

Lars Petson
Daglig leder

Pdraig McCarthy
Styrets leder



GPS Food Group AS
Kontantstrømanalyse
01.07. - 30.06.

| | 01.07.22- 30.06.23 | 01.07.21- 30.06.22 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter | | |
| Resultat før skatt | -3,083,092 | 593,865 |
| Betalbar skatt | -804,778 | 44,833 |
| Ordinære avskrivninger | 14,900 | 17,337 |
| Endring i varer, kundefordringer og leverandørgjeld | -3,902,721 | -8,400,500 |
| Endring i andre tidsavgrensingsposter | -12,458,542 | 4,857,186 |
| Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter | -20,234,233 | -2,887,279 |
| Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter | | |
| Investeringer i varige driftsmidler | -28,500 | - |
| Endring i andre investeringer | - | - |
| Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter | -28,500 | - |
| Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter | | |
| Nedbetaling/opptrekk av gjeld | 8,654,712 | -581,140 |
| Utbytte | - | - |
| Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter | 8,654,712 | -581,140 |
| Netto endring i likvider i året | -11,608,021 | -3,468,419 |
| Kontanter og bankinnskudd per 01.07 | 15,645,077 | 19,113,496 |
| Kontanter og bankinnskudd per 30.06 | 4,037,056 | 15,645,077 |



Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskaplovens bestemmelser og god regnskapsikk. Selskapet har avvikende regnskapsår, 12 måneder med avslutning 30. juni.

Valuta

Transaksjoner i utenlandsk valuta omregnes til kursen på transaksjonstidspunktet. Pengeposter i utenlandsk valuta vurderes iht kursen ved regnskapsårets slutt.

Driftsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Perioden er fra 1. juli til 30. juni. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av 30. juni. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet, samt poster som knytter seg til varekretslopet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmidler/løngsiktig gjeld. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på opptakstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, fratrukket av- og nedskrivninger. Løngsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært over driftsmidlets forventede levetid. Vesentlige driftsmidler som består av betydelige komponenter med ulik levetid er dekomponert med ulik avskrivningstid for de ulike komponentene. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Varer

Varelager regnskapsføres til det laveste av anskaffelseskost og netto salgpris. Netto salgpris er estimert salgpris ved ordinær drift etter fradrag for beregnede nødvendige utgifter for gjennomføring av salget. Anskaffelseskost tilordnes ved bruk av FIFO metoden og inkluderer utgifter pålept ved anskaffelse av varene og kostnader for å bringe varene til nåværende tilstand og plassering.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den indirekte metode. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige, likvide plasseringer.

Estimat

Ledelsen har brukt estimater og forutsetninger som har påvirket resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld, samt usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen under utarbeidelsen av årsregnskapet i henhold til god regnskapsikk.

Note 2 Salgsinntekter

| | 1/1/22 - 30/6/23 | 1/1/21 - 30/6/22 |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| Pr. virksomhetsområde | | |
| Omsetning av proteinprodukt | 73.258.027 | 226.650.432 |
| Sum | 73.258.027 | 226.650.432 |

Allt salg skjer til kunder i Norge.

Note 3 Lønnskostnader

| | 1/1/22 - 30/6/23 | 1/1/21 - 30/6/22 |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| Lønnskostnader | '000s | '000s |
| Lønn | 1.465 | 1.925 |
| Arbeidsgiveravgift | 210 | 275 |
| Pensjonskostnader | 61 | 59 |
| Andre lønnsrelaterte ytelser | | |
| Sum | 1.736 | 2.259 |

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt 1 årsverk.

Innskuddsordning

Selskapet har en innskuddsordning for pensjon i samsvar lov om obligatorisk tjenestepensjon. Innskuddsordningen omfatter heltidsansatte og utgjør 5% av lønnen. Per 30.06.2023 var det 1 medlem i ordningen.

Kostnadsført innskudd utgjorde NOK 60 751 og NOK 58 915 i regnskapsåret avsluttet henholdsvis 30.06.2023 og 30.06.2022.



Note 4 Ytelser/godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

| Ytelser til ledende personer | Daglig leder '000a | Styre '000a |
|------------------------------|-----------------------|----------------|
| Lønn | 1,465 | 0 |
| Arbeidsgiveravgift | 210 | 0 |
| Pensjonskostnader | 61 | 0 |
| Andre lønnsrelaterte ytelser | - | 0 |
| Sum | 1,736 | 0 |

Ledende ansatte har ikke avtale om bonus eller aksjebasert avlønning.

Note 5 Andre driftskostnader

Revisjonshonorar NOK 74 600

Andre revisjonstjenester NOK 39 025

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret

Note 6 Poster som er slått sammen i regnskapet

| Finansinntekter | 1/1/22 - 30/6/2023 | 1/1/21 - 30/6/2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Renteinntekt fra foretak i samme konsern | - | - |
| Annen renteinntekt | 301 | - |
| Annen finansinntekt: øg(e) | - | - |
| Sum finansinntekter | 301 | - |

| Finanskostnader | 1/1/22 - 30/6/23 | 1/1/21 - 30/6/22 |
|--|---------------------|---------------------|
| Rentekostnader fra foretak i samme konsern | - | - |
| Annen rentekostnad | 10,114 | 38,417 |
| Annen finanskostnad | - | - |
| Sum finanskostnader | 10,114 | 38,417 |



Note 7 Skatt

| Beløp i NOK | | |
|--|---------------|------------|
| | 2022/2023 | 2021/2022 |
| Årets skattekostnad fordeler seg på: | | |
| Årets skattekostnad | '000s | '000s |
| Betalbar skatt | - | 131 |
| Føil i fior | - | 45 |
| Årets totale skattekostnad | - | 176 |
| Beregning av årets skattegrunnlag | | |
| Ordinært resultat før skattekostnad | '000s | '000s |
| Permanente forskjeller | -3,083 | 594 |
| Endring i midlertidige forskjeller | -49 | - |
| Benyttet fremførbart underskudd | - | - |
| Grunnlag for betalbar skatt i resultatregnskapet | -3,132 | 594 |
| Betalbar skatt (22%/23%) av årets skattegrunnlag | - | 358 |
| Betalbar skatt i balansen: | | |
| Betalbar skatt betalt for mye/ikke gjort opp for årets skatt | '000s | '000s |
| Beregnet ikke fastsatt betalbar skatt årets inntekt | -272 | 402 |
| Sum betalbar skatt i balansen | -272 | 131 |
| Sum betalbar skatt i balansen | -272 | 533 |
| Oversikt over midlertidige forskjeller | | |
| Driftsmidler | '000s | '000s |
| Underskudd til fremtiding | - | -49 |
| Netto midlertidige forskjeller pr. 30.06 | - | -49 |
| Forskjeller som ikke inngår i utsatt skatt/-skattefordel | - | 49 |
| Netto midlertidige forskjeller som inngår i utsatt skatt/-skattefordel | - | - |

Utsatt skattefordel er ikke balanseført i regnskapet ut fra forsiktighetshensyn.

Note 8 Varige driftsmidler

| | Driftsløsøre, inventar, kontormaskiner mv. |
|-----------------------------------|---|
| Anskaffelseskost 01.07.2022 | 193,786 |
| Tilgang kjøpte driftsmidler | 28,500 |
| Anskaffelseskost: 30.06.2023 | 222,286 |
| Akk. Avskrivninger 30.06.2023 | -191,527 |
| Balanseført pr. 30.06.2023 | 30,759 |
| Årets avskrivninger | 14,900 |
| Økonomisk levetid | 3-5 år |
| Avskrivningsplan | Lineær |

Note 9 Bankinnskudd

| | 1/7/22 - 30/6/23 | 1/7/21 - 30/6/22 |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| Bundne skattetrekkemidler: | 88 | 53,752 |

Note 10 Egenkapital

Beløp i NOK

| GPS FOOD GROUP AS 2022 | Aksje- kapital | Overkurs | Opptjent egenkapital | Sum |
|----------------------------------|-------------------|----------|-------------------------|-------------------|
| Egenkapital pr 01.07.2021 | 30,000 | - | 13,940,092 | 13,970,092 |
| Årets resultat | - | - | 463,060 | 463,060 |
| Egenkapital pr 30.06.2022 | 30,000 | - | 14,403,152 | 14,433,152 |
| GPS FOOD GROUP AS 2023 | Aksje- kapital | Overkurs | Opptjent egenkapital | Sum |
| Egenkapital pr 01.07.2022 | 30,000 | - | 14,403,152 | 14,433,152 |
| Årets resultat | - | - | -3,083,092 | -3,083,092 |
| Egenkapital pr 30.06.2023 | 30,000 | - | 11,320,060 | 11,350,060 |

Det er ikke foreslått å dele ut utbytte for året



Note 11 Number of shares, shareholders etc.. Antall aksjer, aksjeeiere m.v

| Aksjekapital | Antall | Pålydende | Balansført | |
|---------------------------------|--------|-----------|---------------|--------------------------|
| | 300 | 100 | 30,000 | |
| Aksjonærer | | | Aksjer | Eier-/stemmeandel |
| GPS Food Group (Holdings) Ltd. | | | 200 | 66.7 % |
| Moot Corporation of Namibia Ltd | | | 100 | 33.3 % |

Note 12 Mellomværende med selskap i samme konsern og tilknyttede selskap

| Belep i NOK | 1/7/22 - 30/6/23 | 1/7/21 - 30/6/22 |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Transaksjoner med nærtstående</i> | | |
| Varekjøp | - | 121,678,457 |
| Salg | | 0 |
| | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
| Fordringer | 700,000 | - |
| Gjeld | 9,566,606 | 911,894 |
| Leverandørgjeld | - | 0 |

Note 13 Finansiell markedsrisiko

Selskapet benytter seg av ulike finansielle instrumenter i forbindelse med styringen av finansiell risiko.

GPS Food Group AS er eksponert for finansiell risiko på ulike områder, spesielt valutarisiko. Målsætningen er å avdemppe den finansielle risikoen i størst mulig grad. Selskapets nåværende strategi innebærer begrenset bruk av finansielle instrumenter, men dette er gjenstand for løpende vurdering av styret.

Selskapet er eksponert for endringer i valutakurser, spesielt EUR, da en vesentlig del av selskapets innkjøp er i EUR. Selskapet har inngår terminkontrakter for å redusere selskapets valutarisiko og derigjennom den driftstilknyttede markedsrisikoen. Pr. 30.06.2023 hadde selskapet utestående 0 terminkontrakter.

Selskapet er i liten grad eksponert for endringer i rentenivået, da selskapet ikke har betydelig rentebærende gjeld.