



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2022 - 31.12.2022
-------------------------	-------------------------

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:	26.06.2023

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022

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, 26.07.2024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		117 553 870	181 203 238
Annen driftsinntekt		255 526	2 000
Sum inntekter	1	117 809 396	181 205 238
Kostnader			
Varekostnad		104 654 557	164 429 845
Lønnskostnad	2, 3, 4	4 558 042	5 267 526
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	45 750	109 800
Annen driftskostnad		3 164 542	3 350 974
Sum kostnader		112 422 892	173 158 146
Driftsresultat		5 386 504	8 047 092
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		28 340	26
Annen finansinntekt		752	312 197
Sum finansinntekter		29 092	312 222
Annen rentekostnad		349 831	281 751
Annen finanskostnad		234 229	2 035
Sum finanskostnader		584 060	283 786
Netto finans		-554 969	28 437
Ordinært resultat før skattekostnad		4 831 535	8 075 529
Skattekostnad	6	933 230	1 906 567
Ordinært resultat etter skattekostnad		3 898 307	6 168 963
Årsresultat		3 898 305	6 168 962
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte			6 000 000
Annen egenkapital		3 898 305	168 962
Sum overføringer og disponeringer		3 898 305	6 168 962



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
---------------------	-------------	-------------	-------------



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	5	60 000	60 000
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	5		45 750
Sum varige driftsmidler		60 000	105 750
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer	7	36 185	58 404
Sum finansielle anleggsmidler		36 185	58 404
Sum anleggsmidler		96 185	164 154
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	8	20 032 581	14 888 593
Sum varer		20 032 581	14 888 593
Fordringer			
Kundefordringer	9	4 324 860	3 374 802
Andre fordringer	7	19 088 352	19 266 130
Sum fordringer		23 413 212	22 640 932
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	10	645 511	11 844 767
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		645 511	11 844 767
Sum omløpsmidler		44 091 304	49 374 292
SUM EIENDELER		44 187 489	49 538 446

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (9 460 aksjer à kr 11,00)	11, 12	104 060	104 060
Sum innskutt egenkapital		104 060	104 060
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	11	22 793 479	18 895 174
Sum opptjent egenkapital		22 793 479	18 895 174
Sum egenkapital	11	22 897 539	18 999 234
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	13	31 051	
Sum avsetninger for forpliktelser		31 051	
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		31 051	0
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		3 744 374	
Leverandørgjeld		10 676 736	13 070 538
Betalbar skatt	6	902 179	1 955 194
Skyldige offentlige avgifter		1 993 022	6 550 904
Utbytte			6 000 000
Annen kortsiktig gjeld	14	3 942 588	2 962 576
Sum kortsiktig gjeld	14	21 258 899	30 539 212
Sum gjeld		21 289 950	30 539 212
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		44 187 489	49 538 446



Noter 2022 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 tjenestepensjon. 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 Isrand Invest AS. 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 2021 til 2022.



Note 1 - Driftsinntekter

	2022	2021
Salgsinntekter	117 809 396	181 205 238
Andre driftsinntekter (spesifiseres hvis vesentlig)	0	0
Sum	117 809 396	181 205 238

Geografisk fordeling	2022	2021
Norge	117 809 396	181 205 238
Sum	117 809 396	181 205 238

Note 2 - Lønnskostnader etc

	2022	2021
Lønn	2 705 470	3 573 558
Arbeidsgiveravgift	618 705	676 611
Pensjonskostnader	1 140 622	952 806
Andre ytelser / Refusjoner	93 245	64 551
Sum	4 558 042	5 267 526

Note 3 - Obligatorisk tjenstepensjon

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

Note 4 - Antall årsverk

Selskapet har hatt 2,5 årsverk sysselsatt i regnskapsåret.

Note 5 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

	Bygninger og annen fast eiendom	Driftsløsøre, inventar o.l	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2022	60 000	549 000	609 000
Tilgang i året	0	0	0
Avgang i året	0	(549 000)	(549 000)
Anskaffelseskost 31.12.2022	60 000		60 000
Akk. av- og nedskr. 01.01.2022		(503 250)	(503 250)
Balanseført verdi pr. 31.12.2022	60 000	0	60 000
Årets avskrivninger		(45 750)	(45 750)
Økonomisk levetid		5 år	
Avskrivningsplan: Lineær		20 %	



Note 6 - Skatt

	2022	2021
Ordinært resultat før skattekostnad	4 831 535	8 075 529
+/- Permanente forskjeller	1 103	
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(731 825)	811 716
Årets skattegrunnlag	4 100 813	8 887 245
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 22%	902 179	1 955 194
Sum	902 179	1 955 194
+/- Endring i utsatt skatt	31 051	(48 627)
Skattekostnad i resultatregnskapet	933 230	1 906 567
Betalbar skatt i skattekostnad	902 179	1 955 194
Betalbar skatt i balansen	902 179	1 955 194

Note 7 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer

Selskapet har ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer, aksjeeiere med videre.

Note 8 - Varer

	2022	2021
Lager av innkjøpte varer	20 032 581	14 888 593
Sum	20 032 581	14 888 593



Note 9 - Kundefordringer

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

	2022	2021
Kundefordringer til pålydende	4 324 860	3 505 502
Avsatt til dekning av usikre fordringer		(130 700)
Netto oppførte kundefordringer	4 324 860	3 374 802

	2022	2021
Fordringer med forfall senere enn 5 år		
Andre langsiktige fordringer (spesifiseres)	0	0
Sum	0	0

	2022	2021
Langsiktig gjeld med forfall senere enn 5 år		
Gjeld til kredittinstitusjoner	0	0
Annen langsiktig gjeld (spesifiseres)	0	0
Sum	0	0

	2022	2021
Gjeld sikret ved pant	(3 744 374)	8 440 565

Balansført verdi av pantsatte eiendeler

Varer	20 032 581	14 888 593
Kundefordringer	4 324 860	3 505 502
Sum	24 357 441	18 394 095

Eiendelene er i tillegg stillet som sikkerhet for

Ubenyttet kassekreditt	16 255 626	28 440 565
Sum	16 255 626	28 440 565

Note 10 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 163 323. Skyldig skattetrekk er kr 157 646.

Note 11 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2022	104 060	18 895 174	18 999 234
Årets resultat		3 898 305	3 898 305
Egenkapital 31.12.2022	104 060	22 793 479	22 897 539

Note 12 - Aksjekapital og aksjonærer

Aksjeklasse	Antall aksjer	Pålydende	Bokført verdi
Ordinære aksjer	9 460	11,00	104 060,00
Sum	9 460		104 060,00

Aksjeeier	Antall aksjer	Eierandel	Aksjeklasse
Isrand Invest AS	4 740	50,11%	Ordinære aksjer
Sassion Invest AS	2 360	24,95%	Ordinære aksjer
Toja Trading AS	2 360	24,95%	Ordinære aksjer
Totalt antall aksjer	9 460	100,00%	



Note 13 - 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 nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2022	31.12.2022	Endring
Anleggsmidler	(9 985)	141 140	(151 125)
Omløpsmidler	(580 700)	0	(580 700)
Netto forskjeller	(590 685)	141 140	(731 825)
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	590 685	0	590 685
Sum midlertidige forskjeller	0	141 140	(141 140)
Utsatt skatt 31.12.22. basert på 22%	0	31 051	(31 051)

Note 14 - Mellomværende med selskap i samme konsern m.v.

	2022	2021
Isrand Invest AS	1 503 000	1 002 000
Toja Trading AS	748 500	499 000
Sassion Invest AS	748 500	499 000
Sum	3 000 000	2 000 000



HOLST FOODS AS

ARSBERETNING 2022

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 2022 og den økonomiske stillingen ved årsskiftet.

REDEGJØRELSE FOR ÅRSREGNSKAPET

Selskapet oppnådde et resultat i 2022 på kr. 3 898 305, mot et resultat på kr. 6 168 962 året før. Selskapet har pr. 31.12.2022 en bokført egenkapital på 22 897 539, total balansesum er på kr. 44 187 489. Selskapets styre er tilfreds med denne utviklingen. Likviditeten ansees som tilfredsstillende.

FINANSIELL RISIKO

Selskapet er noe eksponert for endringer i valutakurser, risikoen ansees 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 ansees 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 tre men, ingen 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.

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.

Styreansvarsforsikring

Selskapet har tegnet styreansvarsforsikring. Forsikringssummen er på 5 000 000,- og dekker formuesskade, erstatningsansvar og rettslig bistand.

Åpenhetsloven

Selskapet og konsernet er underlagt åpenhetsloven. Årlig redegjørelse og aktsomhetsvurderinger vil bli gjort tilgjengelig på selskapets hjemmesider så fort dette er ferdigstilt.

VINTERBRO, den 26.06.2023



Tore Skretting Fuglestad
Styrets leder

Lasse Heide
Styremedlem / Daglig leder

Ove Fuglestad
Styremedlem



Building a better
working world

Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS

Dr Hanstengate 13, 3044 Drammen
Postboks 560, Brakerøya, 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

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Holst Foods AS som består av balanse per 31. desember 2022, 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 31. desember 2022 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 årsrapporten 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 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, 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 årsregnskapet med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvike selskapet eller virksomheten, eller ikke har noe annet realistisk alternativ.



Building a better
working world

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 regnskapsestimatene 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 om årsregnskapet. 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.

Drammen, 26. juni 2023
ERNST & YOUNG AS

Bjørn Baklid
statsautorisert revisor

Uavhengig revisors beretning - Holst Foods AS 2022

A member firm of Ernst & Young Global Limited



Indirekte kontantstrøm HOLST FOODS AS

	Note	2022	2021
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
Resultat før skattekostnad		4 831 535	8 075 581
- Periodens betalte skatt		(1 955 194)	(1 483 205)
+/- Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler		(255 526)	0
+ Ordinære avskrivninger		45 750	109 800
+/- Endring i varelager		(5 143 988)	(1 256 701)
+/- Endring i kundefordringer		(950 058)	(1 279 466)
+/- Endring i leverandørgjeld		(2 393 802)	(984 182)
+/- Endring i andre tidsavgrensningsposter		(6 377 873)	(7 193 210)
= Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		(12 199 155)	(4 011 383)
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
+ Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler		255 526	0
= Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		255 526	0
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
- Utbetalinger av utbytte		(3 000 000)	(1 000 000)
= Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		(3 000 000)	(1 000 000)
= Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		(14 943 629)	(5 011 383)
+ Beh. av kont og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse		11 844 767	16 856 150
= Beh. av kont og kontantekvivalenter ved periodens slutt		(3 098 862)	11 844 767