



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 915 464 750
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: LINAS MATKASSE HOLDING AS
Forretningsadresse: c/o Herkules Capital AS
Klingenberggata 5
0161 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: Ja

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Nei
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet: Forenklet IFRS
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til konsernet: Forenklet IFRS

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Gert Wilhelm Munthe
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 01.03.2023

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021

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, 07.03.2023



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Annen driftskostnad	10, 15	161 000	138 000
Sum kostnader		161 000	138 000
Driftsresultat		-161 000	-138 000
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt	12		
Verdiøkning andre finansielle instrumenter vurdert til virkelig verdi	12	22 000	93 000 000
Sum finansinntekter		22 000	93 000 000
Verdireduksjon andre finansielle instrumenter vurdert til virkelig verdi	12	8 105 000	
Annen finanskostnad	12		33 000
Sum finanskostnader		8 105 000	33 000
Netto finans		-8 083 000	92 967 000
Ordinært resultat før skattekostnad		-8 244 000	92 829 000
Ordinært resultat etter skattekostnad		-8 244 000	92 829 000
Årsresultat		-8 244 000	92 829 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	3	320 139 000	241 655 000
Andre fordringer	5		1 000
Sum finansielle anleggsmidler		320 139 000	241 656 000
Sum anleggsmidler		320 139 000	241 656 000
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre fordringer			30 000
Sum fordringer			30 000
Sum omløpsmidler		0	30 000
SUM EIENDELER		320 139 000	241 686 000
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	6, 7	802 000	802 000
Overkurs	6	332 650 000	414 150 000
Sum innskutt egenkapital		333 452 000	414 952 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6	-182 134 000	-173 891 000
Sum opptjent egenkapital		-182 134 000	-173 891 000
Sum egenkapital		151 318 000	241 061 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld			30 000
Annen kortsiktig gjeld	5	168 821 000	595 000
Sum kortsiktig gjeld		168 821 000	625 000
Sum gjeld		168 821 000	625 000
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		320 139 000	241 686 000



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Annen driftskostnad	10, 15	259 000	190 000
Sum kostnader		259 000	190 000
Driftsresultat		-259 000	-190 000
Verdireduksjon andre finansielle instrumenter vurdert til virkelig verdi	12	40 209 000	
Sum finanskostnader		40 209 000	
Netto finans		-40 209 000	
Ordinært resultat før skattekostnad		-40 468 000	-190 000
Ordinært resultat etter skattekostnad		-40 468 000	-190 000
Resultat fra avviklet virksomhet	16	151 240 000	68 321 000
Årsresultat		110 772 000	68 131 000
Minoritetsinteresser		0	58 160 000
Årsresultat etter minoritetsinteresser		110 772 000	9 971 000
Andre resultatkomponenter for IFRS-foretak		0	-4 558 000
Sum resultatkomponenter for IFRS-foretak			-4 558 000
Totalresultat		110 772 000	5 413 000



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker og lignende rettigheter			320 843 000
Kundekontrakter og relasjoner			25 779 000
Øvrige immaterielle eiendeler			17 455 000
Utsatt skattefordel	8, 15		25 442 000
Goodwill	1		242 967 000
Sum immaterielle eiendeler			632 486 000
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	2		14 631 000
Tilgangsrettigheter IFRS 16	15		111 043 000
Sum varige driftsmidler			125 674 000
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler		53 484 000	
Andre fordringer	5		3 224 000
Sum finansielle anleggsmidler		53 484 000	3 224 000
Sum anleggsmidler		53 484 000	761 384 000
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	4		5 703 000
Sum varer			5 703 000
Fordringer			
Kundefordringer	5		9 573 000
Andre fordringer	5, 11	97 705 000	26 617 000
Sum fordringer		97 705 000	36 190 000
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	13	875 000	84 244 000
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		875 000	84 244 000



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Sum omløpsmidler		98 580 000	126 137 000
SUM EIENDELER		152 064 000	887 521 000
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	6, 7	802 000	802 000
Overkurs	6	332 650 000	414 150 000
Sum innskutt egenkapital		333 452 000	414 952 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6	-181 585 000	-327 087 000
Minoritetsinteresser	6		214 679 000
Sum opptjent egenkapital		-181 585 000	-112 408 000
Sum egenkapital		151 867 000	302 544 000
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	8		72 914 000
Sum avsetninger for forpliktelser			72 914 000
Annen langsiktig gjeld			
Obligasjonslån	5		142 607 000
Langsiktig leasinggjeld IFRS 16	5, 15		98 549 000
Øvrig langsiktig gjeld	5		30 338 000
Sum annen langsiktig gjeld			271 494 000
Sum langsiktig gjeld		0	344 408 000
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner			3 222 000
Leverandørgjeld			72 717 000
Betalbar skatt			11 144 000
Annen kortsiktig gjeld	5	198 000	130 699 000



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Kortsiktig leasinggjeld IFRS 16	5, 15		22 784 000
Sum kortsiktig gjeld		198 000	240 566 000
Sum gjeld		198 000	584 974 000
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		152 065 000	887 518 000



Årsregnskap 2021 Linås Matkasse Holding AS

Penneo Dokumentnøkkel: PGLQJ-2CUXO-25NAT-SL118-WYNAC-MVUBU



Linås Matkasse Holding AS

RESULTATREGNSKAP

(Beløp i NOK 1000)

Morselskap			Konsern		
2021	2020	Note	2021	2020	
0	0	Salgsinntekter	0	0	0
0	0	Andre driftsinntekter	0	0	0
0	0	Sum driftsinntekter	0	0	0
0	0	Varekostnad	0	0	0
0	0	Lønnskostnad	0	0	0
0	0	Avskrivninger	0	0	0
0	0	Nedskrivning av goodwill og immaterielle eiendeler	0	0	0
0	0	Reversering av nedskrivninger i konsernselskaper	0	0	0
-161	-138	Andre driftskostnader	-259	-190	-190
-161	-138	Sum driftskostnad	-259	-190	-190
-161	-138	Driftsresultat	-259	-190	-190
0	0	Tap på investering i datterselskap og tilknyttet selskap	0	0	0
0	0	Andre renteinntekter	0	0	0
0	0	Andre rentekostnader	0	0	0
22	93 000	Annen finansinntekt	0	0	0
-8 105	-33	Annen finanskostnad	-40 209	0	0
-8 243	92 829	Ordinært resultat før skattekostnad	-40 468	-190	-190
0	0	Skattekostnad på ordinært resultat	0	0	0
		Resultat fra avviklet virksomhet	16	151 240	68 321
-8 243	92 829	Årsresultat	110 772	68 131	68 131
		Herav til minoritetsinteresser	110 772	47 104	47 104
		Årsresultat til majoritetsinteressene	0	21 027	21 027

TOTALRESULTAT
(Beløp i NOK 1000)

Morselskap			Konsern	
2021	2020		2020	2020
-8 243	92 829	Årsresultat	110 772	68 131
0	0	Omregningsdifferanser	0	-4 558
0	0	Sum poster som kan bli reklassifisert over resultatet	0	-4 558
0	0	Sum andre resultatposter innregnet mot egenkapital	0	-4 558
-8 243	92 829	Totalresultat	110 772	63 573
0	0	Herav til minoritetsinteresser	110 772	58 160
0	0	Totalresultat til majoritetsinteressene	0	5 413

Penneo Dokumentnr: PGI-QJ-2CUXO-25NAT-SL118-WYNAQ-MVUBU



Linås Matkasse Holding AS

(Beløp i NOK 1000)

Morselskap		Konsern			
2021	2020	EIENDELER	Note	2021	2020
0	0	Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker o.l. rettigheter	1	0	320 843
0	0	Kundekontrakter og relasjoner	1	0	25 779
0	0	Øvrige immaterielle eiendeler	1	0	17 455
0	0	Utsatt skattefordel leasing IFRS 16	8, 15	0	2 108
0	0	Utsatt skattefordel	8	0	23 334
0	0	Goodwill	1	0	242 967
0	0	Sum immaterielle eiendeler		0	632 485
0	0	Tilgangsrettigheter IFRS 16	15	0	111 043
0	0	Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner o.l.	2	0	14 631
0	0	Sum varige driftsmidler		0	125 673
320 139	241 655	Investeringer i datterselskap	3	0	0
0	0	Investeringer i aksjer og andeler		53 484	0
0	1	Andre fordringer	5	0	3 224
320 139	241 656	Sum finansielle anleggsmidler		53 484	3 224
0	0				
320 139	241 656	SUM ANLEGGSMIDLER		53 484	761 383
0	0	Varer	4	0	5 703
0	0	Kundefordringer	5	0	9 573
0	30	Andre fordringer	5, 11	97 705	26 617
0	30	Sum fordringer		97 705	36 190
0	0	Bankinnskudd, kontanter o.l.	13	875	84 244
0	30	SUM OMLØPSMIDLER		98 580	126 136
320 139	241 686	SUM EIENDELER		152 064	887 519

Penneo Dokumentnr: PGI-QJ-2CUXO-25NAT-SL118-WYNAQ-MVUBU



Linås Matkasse Holding AS

(Beløp i NOK 1000)

Morselskap			Konsern		
2021	2020	EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2021	2020
802	802	Aksjekapital	6, 7	802	802
332 650	414 150	Overkurs	6	332 650	414 150
0	0	Annen innskutt egenkapital	6	0	0
333 452	414 952	Sum innskutt egenkapital		333 452	414 952
0	0	Annen egenkapital leasing IFRS 16	6, 15	0	-8 183
-182 134	-173 891	Annen egenkapital	6	-181 585	-318 905
-182 134	-173 891	Sum opptjent egenkapital		-181 585	-327 087
		Minoritetsinteresser	6	0	214 679
0	0				
151 318	241 061	SUM EGENKAPITAL		151 867	302 544
0	0	Utsatt skatt	8	0	72 914
0	0	Sum avsetninger for forpliktelser		0	72 914
0	0	Obligasjonslån	5	0	142 607
0	0	Gjeld til kredittinstitusjoner		0	0
0	0	Langsiktig leasinggjeld IFRS 16	5, 15	0	98 549
0	0	Øvrig langsiktig gjeld	5	0	30 338
0	0	Sum annen langsiktig gjeld		0	271 494
0	0	Gjeld til kredittinstitusjoner	5	0	3 222
0	0	Betalbar skatt		0	11 144
0	30	Leverandørgjeld		0	72 717
0	0	Kortsiktig leasinggjeld IFRS 16	5, 15	0	22 784
168 821	595	Annen kortsiktig gjeld	5	198	130 699
168 821	625	Sum kortsiktig gjeld		198	240 567
168 821	625	SUM GJELD		198	584 975
320 139	241 686	SUM EGENKAPITAL OG GJELD		152 064	887 519

Oslo, 1.mars 2023

Gert W. Munthe
Styrets lederFredrik Kongsli
Styremedlem

Penneo Dokumentnr: PGI.QJ-2CUXO-25NAT-SL118-WYNAC-MVUBU



Generelt

Linias Malkasse Holding AS er et holdingselskap. Selskapets kontroadresse er Vlls gate 5b, 0161 Oslo.

Regnskapsprinsipper

Prinsipper for utarbeiding

Årsregnskapet morselskapet og LMK konsernet er utarbeidet i henhold til norsk regnskapslov og forskrift om forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder (forenklet IFRS). Prinsippene for innregning og måling er iht IFRS, med unntak som spesifisert i forskrift om forenklet IFRS. Notekrav og oppstillingsplaner følger regnskapsloven med tillegg som spesifisert i forskriften om forenklet IFRS.

Årsregnskapet er utarbeidet basert på historisk kost. Årsregnskapet er presentert i norske kroner, som også er morselskapets funksjonelle valuta.

Valgmuligheter i forenklet IFRS

De valgmuligheter i forskrift om forenklet IFRS som konsernet og morselskapet har benyttet for innregning og måling: Utbytte og konsernbidrag regnskapsføres i samsvar med regnskapsloven, som betyr at utbytte og konsernbidrag innen LMK konsernet og overliggende konsern innregnes i regnskapsåret det gjelder, når det er vedtatt senest i forbindelse med avleggelsen av årsregnskapet.

De valgmuligheter i forskrift om forenklet IFRS som morselskapet har benyttet for innregning og måling, og som avviker fra konsernregnskapet, er: Investering i datterselskap regnskapsføres til historisk kostpris, og nedskrives for eventuelle verdifall. Utbytte og konsernbidrag inntektsføres som finansinntekt. Konsernbidrag til datterselskap innregnes som økning i investeringen.

De valgmuligheter som ikke er benyttet i forskriften om forenklet IFRS er fordi de per tid ikke er aktuelle for konsernet eller morselskapet.

Akser i datterselskap

Konsernregnskapet omfatter Lina Malkasse Holding AS (LMK) og datterselskaper (konsernet). Datterselskap er selskap som LMK (direkte eller indirekte) har kontroll over. Kontroll oppnås når konsernet er eksponert for eller har rettigheter til variabel avkastning fra sitt engasjement i et selskap det er investert i, og har mulighet til å påvirke denne avkastningen gjennom sin innflytelse over dette selskapet.

Følgende selskaper inngår i konsernet 31.12.:

Mor- og datterselskaper	Eierandel/ stemmeandel	Forretningskontor	Land
Linias Malkasse Holding AS (morselskap)		Oslo	Norge
Linias Malkasse Holding II AS	100%	Oslo	Norge



Regnskapsprinsipper for aksjer i datterselskaper

Kostmetoden brukes som prinsipp for investeringer i datterselskaper og tilknyttede selskaper i selskapsregnskapet. Kostprisen økes når midler tilføres ved kapitalutvidelse, eller når det gis konsernbidrag til datterselskap. Mottatte utdelinger resultatføres i utgangspunktet som inntekt. Utdelinger som overstiger andel av opptjent egenkapital etter kjøpet føres som reduksjon av anskaffelseskost. Utbytte/konsernbidrag fra datterselskap regnskapsføres det samme året som datterselskapet avsetter beløpet. Utbytte fra andre selskaper regnskapsføres som finansinntekt når utbyttet er vedtatt.

Konsolideringsprinsipper

Datterselskaper blir konsolidert fra det tidspunkt kontrollen er overført til konsernet (oppkjøpstidspunktet).

I konsernregnskapet erstattes posten aksjer i datterselskap med datterselskapets eiendeler og gjeld. Konsernregnskapet utarbeides som om konsernet var én økonomisk enhet og er avlagt i henhold til ensartede regnskapsprinsipper. Transaksjoner, urealisert fortløp og mellomværende mellom selskapene i konsernet elimineres.

Datterselskaper regnskapsføres i konsernregnskapet basert på morselskapets anskaffelseskost. Aksjer i oppkjøpte datterselskaper er i konsernregnskapet eliminert etter oppkjøpsmetoden. Dette innebærer at vederlaget, samt det oppkjøpte selskapets eiendeler og gjeld, med unntak av utsatt skatt og avtaler om aksjebasert betaling, vurderes til virkelig verdi på kjøpstidspunktet. Eventuelt overskytende vederlag og minoritetsinteresser ut over netto identifiserbare eiendeler og gjeld klassifiseres som goodwill. Hvis vederlaget er lavere, inntektsføres differansen (negativ goodwill). Påløpte oppkjøpskostnader inngår i resultatregnskapet for konsernet, mens det inngår i kostprisen på aksjene i morselskapet. Goodwill og varemerker avskrives ikke, men testes minst årlig for verdifall. Merverdier i konsernregnskapet avskrives over de oppkjøpte eiendelens forventede levetid. For oppkjøpene gjennomført i 2015, er minoritetsinteressene målt til proporsjonal andel av det oppkjøpte datterselskaps identifiserbare netto eiendeler.

Omregning av utenlandske datterselskaper skjer ved at balansen omregnes til balansedagens kurs, og at resultatregnskapet omregnes til en gjennomsnittskurs. Eventuelle vesentlige transaksjoner omregnes til transaksjonsdagens kurs. Omregningsdifferanser føres via totalresultatet mot egenkapitalen.

Salgsinntekter

Inntektene måles ut fra vederlaget spesifisert i en kontrakt med en kunde. Inntekter innregnes når en kunde overtar kontroll over en vare eller tjeneste.

Selskapets og konsernets salgsinntekter er i hovedsak knyttet til salg av varer (matkasser), og inntekt innregnes når konsernet har levert varene til kunden. Siden de ulike varene leveres samtidig har selskapet valgt å ikke allokere vederlaget til de ulike varene i en matkasse. Kundekjøpsprogram som gir kundene mulighet til å erverve ytterligere varer med rabatt er vurdert å gi kunden en vesentlig rettighet, og dermed en separat leveringsforpliktelse. Se ytterligere beskrivelse nedenfor.

Kundene belastes ved direkte kotttrekk eller med faktura. Ved direkte kotttrekk belastes kunden få dager etter levering. Ved faktura benyttes normalt 14 dagers betalingsfrist.

Kundekjøpsprogram

Selskapet har et kundekjøpsprogram der kundene får poeng for fullførte kjøp, noe som gir kunde rabatt på fremtidige kjøp. Bonuspoeng innregnes som en separat leveringsforpliktelse. Dette skjer ved at vederlaget fordeles mellom bonuspoeng og de andre komponentene i salget, basert på fritstående salgspris, hvor det tas hensyn til hvor mange poeng som forventes innløst. Den del av transaksjonsprisen som fordeles på bonuspoeng innregnes initielt som en forskuddsbetalt inntekt (forpliktelse) i balansen, og inntektsføres når bonuspoeng innløses eller bortfaller. Bonuspoeng må benyttes av kunden innen 36 måneder, hvorefter ubenyttede bonuspoeng bortfaller.



Leasing

Når en avtale inngås, vurderer konsernet om avtalen er, eller inneholder, en leieavtale. En avtale er, eller inneholder, en leasingavtale hvis avtalen tildeler retten til å bestemme over en viss brukstid over en identifisert eiendel i bytte mot erstatning.

Ved begynnelsen av leieavtalen eller ved gjennomgang av en leieavtale som inneholder flere komponentleasing og ikke-leasingkomponenter, distribuerer konsernet kompensasjonen i henhold til avtalen til hver komponent basert på den friflående prisen. For leasing av bygninger og tomter der konsernet er leietaker, har imidlertid konsernet valgt å ikke skille mellom ikke-leasingkomponenter og anerkjenner leasing- og ikke-leasingkomponenter betalt i faste beløp som en enkelt leasingkomponent.

Leieavtaler der konsernet er leietaker

Konsernet anerkjenner bruksrett og leasingforpliktelse på leieavtalen. Retten til å bruke eiendelen måles opprinnelig til anskaffelseskost, som består av den opprinnelige verdien av leasingforpliktelsen med tillegg av leasingavgift som er betalt på eller før påbegynnelsestidspunktet frem til den tidligere avslutten av eiendelens levetid og slutten av leieavtalen, som normalt er slutten av leasingperioden. I de mer sjeldne tilfellene hvor anskaffelsesverdien av bruksretten gjenspeiler at konsernet vil bruke en opsjon til å kjøpe den underliggende eiendelen, blir eiendelen avskrevet til slutten av levetiden.

Leasingforpliktelser, som er delt inn i langsiktig og kortsiktig, verdsettes først til nåverdien av gjenværende leasingavgift i den estimerte leasingperioden. Leieperioden er den ikke-kansellerbare perioden med tillegg av tilleggsperioder i avtalen dersom det anses som rimelig sikkert at de vil bli brukt på oppstartdatoen.

Leiegebyr diskontres normalt med konsernets marginale lånerente, som i tillegg til konsernets / selskapets kredittisiko reflekterer den respektive leasingperioden, valutæen og kvaliteten på den underliggende eiendelen som tiltenkt sikkerhet. I tillegg der den implisitte renten til leasingavtalen lett kan bestemmes, brukes imidlertid denne renten, noe som er tilfelle for deler av konsernets leiekontrakter av produksjonsutstyr.

Leasingforpliktelser omfatter nåverdien av følgende gebyrer i løpet av den estimerte leieavtalen:

- faste avgifter, inkludert faste avgifter for sloffet deres,
- variable leasingavgifter knyttet til indeks eller pris (inndringsvis) verdsatt ved bruk av indeksen eller prisen var gyldig på oppstartdatoen,
- eventuelle restverdiaranti som forventes utbetalt,
- utøvelsesprisen for et kjøpsoppsjon som konsernet er rimelig sikker på å utøve og
- Straffgebyr som skal betales ved oppsigelse av leieavtalen for en estimert leietid, gjenspeiler at slik oppsigelse vil skje.

Verdien på gjelden økes med rentekostnaden for hver periode og reduseres med leiebetalingene. Renteutgifter beregnes som verdien av gjelden ganger diskonteringsrenten

Leiegebyr for konsernets lokaler med indeksert leie beregnes på leien som gjelder ved slutten av hver rapporteringsperiode. For øyeblikket justeres forpliktelsen med tilsvarende justering av den rapporterte verdien av bruksrettighetene. Tilsvarende blir verdien av forpliktelsen og eiendelen justert i forbindelse med revurderingen av leieperioden. Dette gjøres i forbindelse med utløpet av oppsigelsestiden innen den tidligere vurderte leiekontrakten for lokale leieavtaler eller vesentlige hendelser oppstår eller omstendighetene endres på en betydelig måte på en måte som er innenfor konsernets kontroll og påvirker den nåværende vurderingen av leiekontrakten.

Konsernet presenterer bruksrett og leasingforpliktelser som separate poster i balansen.

For leasingkontrakter som har en leasingperiode på 12 måneder eller mindre eller med en underliggende eiendel med lav verdi, mindre enn SEK 50 000, rapporteres ingen bruksrett og leasinggjeld. Leieavgift for disse leieavtalene innregnes som en kostnad lineært over leiekontrakten.

Leieavtaler der konsernet er utleier

Når en leid eiendel flyttes, rapporteres hovedleiekontrakten og delleiekontrakten som to separate leieavtaler. Konsernet klassifiserer leieavtalen basert på bruksretten som følger av den viktigste leieavtalen, ikke basert på den underliggende eiendelen.

Konsernet innregner leasingavgifter fra operasjonelle leieavtaler som inntekter lineært over leiekontrakten som en del av posten Andre inntekter.



Finansielle instrumenter

Kundefordringer innregnes når de utstedes. Konsemet bruker factoring. For de fleste kundefordringer som overføres til factoring-selskapet, opphører kredittisikoen, og kundefordringene fraregnes på dette tidspunktet. For en liten del av overførte kundefordringer har factoring selskapet regressrett. Disse kundefordringene og forpliktelsene til factoring selskapet fraregnes ikke før betaling er mottatt fra kunden. Andre finansielle eiendeler og finansielle forpliktelser innregnes når konsemet blir part i instrumentets kontraktsvilkår.

Finansielle eiendeler

Konsemet finansielle eiendeler, hovedsakelig kundefordringer og andre fordringer, vurderes til anskaffelseskost. Disse finansielle eiendelene er vurdert til virkelig verdi på første rapporteringsdato pluss transaksjonskostnader med etterfølgende verdsettelse til anskaffelseskost i henhold til effektiv rentemetode justert for avsetninger for forventet kredittap. En kundefordring uten vesentlig finansieringskomponent verdsettes til transaksjonsprisen.

En finansiell eiendel må verdsettes til pålept anskaffelseskost hvis den oppfyller begge følgende betingelser og ikke er identifisert som verdsett til virkelig verdi over resultatet.

- det holdes innenfor rammen av en forretningsmodell som har som mål å ha finansielle eiendeler for å oppnå kontraktsmessige kontantstrømmer, og
- de avtalte vilkårene for den økonomiske eiendelen gir opphav til visse typer kontantstrømmer som bare er betalinger av hovedstol og renter på utestående hovedstol.

Finansielle forpliktelser

Konsemet finansielle forpliktelser vurderes til anskaffelseskost. Finansielle forpliktelser verdsett til anskaffelseskost gjelder hovedsakelig leverandørgjeld, annen kortsiktig gjeld og rentebærende gjeld. Disse forpliktelsene vurderes ved første gangs innregning til virkelig verdi pluss transaksjonskostnader med etterfølgende måling til amortisert kost i henhold til effektiv rentemetode.

Utstedt salgsoption

Utstedt salgsoption til eier uten kontrollerende innflytelse refererer til avtaler som gir ham rett til å selge aksjer i datterselskaper til en pris bestemt av en prisformel som er fastsatt i aksjonæravtalen på en fremtidig dato. Beløpet som skal betales hvis optionen blir utøvd, rapporteres innledningsvis til nåverdien av innløsningskursen, som gjelder på det tidspunktet optionen først kan utøves, som en finansiell forpliktelse med et tilsvarende beløp direkte mot egenkapitalen. Endringer i forpliktelsen ved etterfølgende verdsettelse blir også ført direkte mot egenkapitalen. I det tilfelle salgsoptionen utløper uten å bli utøvd, blir gjelden avskrevet og en tilsvarende justering foretas av egenkapitalen.

Fraregning

Finansielle eiendeler

Konsemet fraregner en finansiell eiendel når de kontraktmessige rettighetene til kontantstrømmene fra den finansielle eiendelen utløper, eller hvis den overfører retten til å motta de kontraktfestede kontantstrømmene gjennom en transaksjon der i det vesentlige alle risikoer og fordelene ved eierskap har blitt overført.

Finansielle forpliktelser

Konsemet fraregner en finansiell forpliktelse når forpliktelsene angitt i avtalen er oppfylt, kansellert eller avsluttet. Konsemet fraregner også en finansiell forpliktelse når kontraktsvilkårene endres og kontantstrømmene fra den modifiserte forpliktelsen er vesentlig forskjellige. I så fall rapporteres en ny finansiell forpliktelse til virkelig verdi basert på de modifiserte vilkårene.

Når en finansiell forpliktelse blir fraregnet, rapporteres forskjellen mellom balanseført verdi og erstatning som er betalt (inkludert overførte ikke-monetære eiendeler eller antatte forpliktelser) i resultatregnskapet.

Nedskrivning av finansielle eiendeler

Avsetning til tap for kundefordringer verdsettes alltid til et beløp som tilsvarer forventet kredittap i løpet av den gjenværende løpetiden.

Når det vurderes om en finansiell eiendels kredittisiko har økt betydelig siden første innregning, og når man beregner forventede kredittap, benytter konsemet rimelig og verifiserbar informasjon som er relevant og tilgjengelig uten unødvendige kostnader eller innsats. Dette inkluderer både kvantitativ og kvalitativ informasjon og analyse basert på konsemet historiske erfaring og kredittvurdering og inkludert fremtidsrettet informasjon. Konsemet anvender den forenklede metoden for beregning av forventede kredittap.

Konsemet anslår at kredittisikoen på en finansiell eiendel har økt betydelig hvis den er forfalt med mer enn 30 dager.

Konsemet vurderer at en finansiell eiendel er misligholdt når:

- det er lite sannsynlig at låntakeren vil betale alle sine kredittforpliktelser overfor konsemet, uten at konsemet har regressrett, slik som å realisere et eventuelt verdipapir, eller
- den finansielle eiendelen er forfalt mer enn 90 dager.

Presentasjon av avsetning for forventede kredittap

Tap på finansielle eiendeler vurdert til anskaffelseskost er trukket fra eiendelenes bruttoverdi.

Tapsføring

Den rapporterte bruttoverdien av en finansiell eiendel blir konstatert tapt når konsemet ikke har noen rimelige forventninger om å gjenvinne en finansiell eiendel helt eller delvis. For enkeltkunder har konsemet en policy om å tapsføre den rapporterte bruttoverdien når den finansielle eiendelen har forfalt med mer enn 90 dager basert på historisk erfaring med å gjenvinne lignende eiendeler. For bedriftskunder foretar konsemet individuelle vurderinger av tidspunktet og mengden av avskrivningen basert på om det er rimelige forventninger om gjenvinning. Factoring skjer ikke for bedriftskunder. Konsemet har ingen forventninger om betydelig gjennoppretting av de tapsførte beløpene. Inndørlig kan tapsførte finansielle eiendeler fortsatt være gjenstand for håndhevingstiltak for å overholde konsemet prosedyrer for å kreve tilbake skyldige beløp.



Klassifisering kortsiktige og langsiktige balanseposter

En eiendel klassifiseres som kortsiktig når den forventes å bli realisert eller skal selges eller forbrukes i konsernets normale driftssyklus, eller forfaller/forventes å bli realisert eller gjort opp innen 12 måneder fra slutten av rapporteringsperioden. Andre eiendeler er klassifisert som langsiktige.

Gjeld klassifiseres som kortsiktig når den forventes å bli gjort opp i konsernets normale driftssyklus, er holdt hovedsakelig for handelsformål, forventes å bli gjort opp innen 12 måneder fra slutten av rapporteringsperioden eller hvis konsernet ikke har en ubetinget rett til å utsette oppgjør til minst 12 måneder etter rapporteringsperioden.

Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

Varige driftsmidler regnskapsføres til anskaffelseskost med fradrag for av- og nedskrivninger. Anskaffelseskost inkluderer kostnader direkte knyttet til anskaffelsen av driftsmiddelet. Påfølgende utgifter legges til driftsmidlenes balanseførte verdi eller balanseføres separat når det er sannsynlig at framtidige økonomiske fordeler tilknyttet utgiften vil tilflyte konsernet, og utgiften kan måles pålitelig. Regnskapsført beløp knyttet til utskiftede deler resultatføres. Øvrige reparasjons- og vedlikeholdskostnader føres over resultatet i den perioden utgiftene pådras. Varige driftsmidler avskrives etter den lineære metode. Driftsmidlenes anskaffelseskost avskrives ned til antatt restverdi, som i hovedsak er estimert til null. Driftsmidlenes utnyttbare levetid, restverdi og avskrivningsmetode revideres på balansedagen og endres hvis nødvendig. Når balanseført verdi på et driftsmiddel er høyere enn estimert gjenvinnbart beløp (det høyeste av virkelig verdi fratrukket salgsutgifter og bruksverdi), skrives verdien ned til gjenvinnbart beløp, inkludert som nedskrivning i resultatregnskapet. Gevinst og tap ved avgang driftsmidler resultatføres med forskjellen mellom salgspris og balanseført verdi.

Leide (leasede) driftsmidler balanseføres som driftsmidler hvis leiekontrakten anses som finansiell. Konsernet har per tid ikke noen leieavtaler som anses som finansiell.

Immaterielle eiendeler

Innregnede immaterielle eiendeler består i hovedsak av varemerker og kundeforhold som er innregnet ved virksomhetssammenslutninger. Utgifter til utvikling balanseføres i den grad det kan identifiseres en fremtidig økonomisk fordel knyttet til utvikling av en identifiserbar immateriell eiendel og utgiftene kan måles pålitelig. Immaterielle eiendeler regnskapsføres til anskaffelseskost, med fradrag for av- og nedskrivninger. Immaterielle eiendeler avskrives lineært til antatt restverdi på null. Når balanseført verdi er høyere enn estimert gjenvinnbart beløp, skrives verdien ned til gjenvinnbart beløp, inkludert som nedskrivning i resultatregnskapet.

Goodwill

Goodwill som oppstår i en virksomhetssammenslutning 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 verdifall årlig, eller oftere hvis det foreligger indikasjoner på verdifall. Hvis det gjenvinnbare beløpet av den kontantgenererende enheten er lavere enn regnskapsført verdi, reduserer nedskrivningene først regnskapsført verdi av goodwill og deretter regnskapsført verdi av den kontantgenererende enhetens øvrige eiendeler forholdsmessig basert på regnskapsført verdi av de enkelte eiendelene i enheten. Regnskapsført verdi av individuelle eiendeler reduseres ikke under gjenvinnbart beløp eller null. Nedskrivninger av goodwill kan ikke reverseres i en senere periode hvis gjenvinnbart beløp av den kontantgenererende enheten øker. Eventuelt verdifall innregnes som en del av nedskrivninger i resultatregnskapet.

Kontantgenererende enheter

En kontantgenererende enhet er den minste identifiserbare gruppe av eiendeler som genererer inngående kontantstrømmer som hovedsakelig er uavhengige av de inngående kontantstrømmene fra andre eiendeler eller grupper av eiendeler. For å identifisere om kontantstrømmer fra en eiendel (eller gruppe av eiendeler) er uavhengige av kontantstrømmer fra andre eiendeler (eller grupper av eiendeler), vurderer ledelsen ulike faktorer, inkludert hvordan driften overvåkes, for eksempel basert på tjeneste- eller produktområder, virksomheter eller geografiske områder. Hver kontantgenererende enhet eller gruppe av kontantgenererende enheter hvor goodwill har blitt allokert representerer det laveste nivået i foretaket hvor goodwill følges opp for interne ledelsesformål. Gruppen av kontantgenererende enheter er i alle tilfeller ikke større enn et driftssegment definert i henhold til IFRS 8 Driftssegmenter.



Finansielle eiendeler og forpliktelser

Konsernet har finansielle eiendeler i kategorien amortisert kost, i hovedsak kundefordringer og andre fordringer. Disse finansielle eiendelene balanseføres ved anskaffelse til virkelig verdi med tillegg av transaksjonskostnader, med etterfølgende måling til amortisert kost i henhold til den effektive rentemetoden justert for avsetning for forventet kredittap. Kredittap måles basert på individuelle vurderinger. Spesifikke fordringer nedskrives når ledelsen anser at de ikke kan inndrives helt eller delvis.

Konsernet har finansielle forpliktelser i kategoriene til amortisert kost. Finansielle forpliktelser til amortisert kost er i hovedsak leverandørgjeld, annen kortsiktig gjeld og rentebærende gjeld. Disse forpliktelsene balanseføres ved anskaffelse til virkelig verdi med fradrag for transaksjonskostnader, med etterfølgende måling til amortisert kost i henhold til den effektive rentemetoden.

Bankinnskudd, kontanter o.l.

Bankinnskudd, kontanter og inkluderer kontanter, bankinnskudd, pengemarkedsfond og andre betalingsmidler med forfallsdato som er kortere enn tre måneder fra anskaffelse. Bankinnskudd inkluderer bundne midler hvis disse kan frigjøres innen 3 måneder.

Varelager

Varer vurderes til det laveste av anskaffelseskost, etter FIFO-prinsippet, og netto realisasjonsverdi. I anskaffelseskost inngår utgifter til kjøp, bearbeiding og andre utgifter pådratt for å bringe lagerbeholdningene til deres nåværende plassering og tilstand.

Betingede forpliktelser

Avsetning for forpliktelser som restruktureringer, tapsekontrakter og rettslige krav innregnes når konsernet, som følge av en tidligere hendelse, har en eksisterende juridisk eller underforstått forpliktelse, det er sannsynlig av konsernet vil måtte gjøre opp forpliknelsen, og beløpet kan estimeres pålitelig. Avsetninger måles til ledelsens beste estimat av utgiftene for å gjøre opp forpliktelsene på rapporteringsdatoen. Estimater beregnes med utgangspunkt i de faktiske forhold knyttet til den enkelte sak. Betingede forpliktelser innregnes ikke.

Ytelser til ansatte

Pensjon

Konsernet har kun innskuddsbasert pensjonsordning. Ved innskuddsplaner betaler konsernet innskudd, normalt til et forsikringselskap. Selskapet har ingen ytterligere betalingsforpliktelse etter at innskuddene er betalt. Innskuddene regnskapsføres som lønnskostnad. Morselskapets pensjonsordning tilfredstiller kravene i Lov om foretakspensjon.

Inntektsskatt

Eiendeler og forpliktelser ved betalbar skatt måles til beløpet som ventes å bli mottatt eller betalt til skattemyndighetene. Eiendeler og forpliktelser ved utsatt skatt beregnes etter gjeldsmetoden med full tilordning for alle midlertidige forskjeller mellom regnskapsført verdi og skattemessig verdi av eiendeler og gjeld i konsernregnskapet, inkludert fremførbare underskudd. Eiendeler og forpliktelser ved utsatt skatt innregnes ikke hvis den midlertidige forskjellen relaterer seg til førstegangsinnregning av goodwill. For investeringer i datterselskaper og tilknyttede selskaper innregnes ikke gjeld ved utsatt skatt for skatteøkende midlertidig forskjeller hvor tidspunktet for reversering av midlertidige forskjeller kan kontrolleres og det er sannsynlig at den midlertidige forskjellen ikke vil reversere i overskuelig fremtid. Tilsvarende innregnes eiendel ved utsatt skatt for disse investeringene bare hvis det er sannsynlig at den midlertidige forskjellen vil reversere i overskuelig fremtid og det vil være tilgjengelig skattepliktig inntekt som den midlertidige forskjellen vil kunne utnyttes mot.

Eiendel ved utsatt skatt innregnes i balansen i den grad det er sannsynlig at skattefordelene vil bli gjenvunnet. Det benyttes vedtatte skattesatser ved slutten av rapporteringsperioden og udiskonterte beløp. Eiendeler og forpliktelser ved utsatt skatt innregnes netto når det foreligger en juridisk rett til å motregne eiendeler og forpliktelser ved betalbar skatt, og konsernet er i stand til og har til hensikt å gjøre opp betalbar skatt netto.

Morselskapet og konsernet behandler kostnader som fradragsberettigede og inntekter som skattefrie basert på fortløkning av relevante lover og regler og når det er vurdert sannsynlig at slik behandling vil bli akseptert av skattemyndighetene. Konsernet avsetter for usikre og omvistede skatteposisjoner med forventet beløp som skal betales.

Skattekostnaden for en periode består av betalbar skatt og utsatt skatt. Skatt blir resultatført, bortsett fra når den relaterer seg til poster som er innregnet mot egenkapitalen, direkte eller via andre resultatposter innregnet mot egenkapitalen.



Kontantstrømpoppstilling

Kontantstrømpoppstillingen er utarbeidet etter den indirekte metode. Likviditet omfatter kontanter, postgiro, bankinnskudd og pengemarkedsfond.

Innbetalinger og utbetalinger vises separat for investerings- og finansieringsaktiviteter, mens operasjonelle aktiviteter inkluderer både kontant- og ikke-kontantlinjer. Mottatt og betalt rente og mottatt utbytte rapporteres som del av operasjonelle aktiviteter. Utbetalt utbytte er inkludert som del av finansieringsaktiviteter.

Utbytte

Utbytte til selskapets aksjonærer inngres i regnskapsåret det gjelder når det er vedtatt senest i forbindelse med avleggelsen av årsregnskapet. Avsatt utbytte klassifiseres som gjeld.

Sentrale vurderinger i anvendelsen av konsernets regnskapsprinsipper og sentrale regnskapsestimater.

Utarbeidelse av regnskaper i samsvar med forenklet IFRS krever at ledelsen foretar vurderinger, estimater og antakelser som påvirker beløp for rapporterte inntekter, kostnader, eiendeler og forpliktelser og presentasjon av betingede forpliktelser ved slutten av rapporteringsperioden.

Sentrale vurderinger som ledelsen har foretatt som et ledd i anvendelsen av foretakets regnskapsprinsipper som har mest betydelig innvirkning på beløpene som inngres i finansregnskapet:

Virksomhetssammenslutninger

Selskapet vurderer fortløpende muligheter for strategiske oppkjøp av virksomheter innenfor sitt satsingsområde. I 2015 ble LMK konsernet etablert, og det ble foretatt oppkjøp og allokering av kostprisen til identifiserbare eiendeler og gjeld, samt goodwill. Goodwill er knyttet til ansatte, forventninger om synergi og fremtidig inntjening. Balanseføringen av identifiserbare immaterielle eiendeler er basert på forventningene om fremtidige økonomiske fordeler. Vurderingen av de fremtidige økonomiske fordeler er basert på ledelsens skjønn og estimater på balansetidspunktene. Ved oppkjøp er virkelig verdi av identifiserbare immaterielle eiendeler estimert.

Kilder til estimeringsusikkerhet med betydelig risiko for vesentlig justering i balanseført verdi neste regnskapsår:

Verdifall

Konsernet har innregnet betydelige beløp for eiendeler ved oppkjøp i løpet av 2015. Ledelsen benytter en rekke estimater relatert til vurdering om det foreligger indikatorer på verdifall, og for å estimere gjennvinnbare beløp for immaterielle eiendeler, varige driftsmidler og kontantgenererende enheter, inklusiv goodwill. Goodwill og varemærker avskrives ikke, men testes årlig for verdifall. Videre har ledelsen benyttet estimater og forutsetninger ved fastsettelsen av regnskapsmessig avskrivningstid på immaterielle eiendeler og varige driftsmidler.

Skatter og avgifter

Selskapet har aktiviteter i og utenfor Norge. Det er risiko for at skattemyndigheter kan ha annen vurdering enn konsernet med hensyn på hvor mye skatter og avgifter som skal betales. Konsernet foretar avsetning for skatter og avgifter basert på beste estimat på beløpene som skal betales for forpliktelser som er sannsynlige, med antagelse om at konsernet og skattemyndigheter besitter samme informasjon. Konsernet er ikke kjent med vesentlige uenigheter ved avleggelsen av det foreliggende konsernregnskapet.

Konsernet har innregnet utsatt skattefordel basert på at det anser det sannsynlig at utsatt skattefordel vil bli realisert.

Når et foretak har hatt negative resultater de siste periodene, blir den utsatte skattefordel som følge av fremførbare underskudd kun innregnet i den grad det foreligger overbevisende bevis for at tilstrekkelig fremtidig skattbar inntekt vil bli generert. Estimert fremtidig skattepliktig inntekt regnes ikke som et slikt bevis, med mindre foretaket har vist evne til å generere betydelige skattepliktige inntekter for inneværende år eller det er andre bestemte hendelser som gir tilstrekkelig bevis for at man kan forvente fremtidig skattepliktig overskudd. Usikkerhet i forbindelse med nye transaksjoner og hendelser og fortolkning av nye skatteregler kan også påvirke vurderingene.

Vedtatte standarder og fortolkninger som er trådt i kraft

En rekke nye eller endrede standarder og fortolkninger har trådt i kraft per 31. desember 2021. I den grad effekter på regnskapet ved anvendelsen av nye eller endrede standarder og fortolkninger ikke er beskrevet nedenfor, har de nye reglene ikke har noen vesentlig påvirkning på konsernets finansielle rapporter.

Vedtatte standarder og fortolkninger som ikke er trådt i kraft

Ingen ny standard og fortolkning var ikke trådt i kraft per 31. desember 2021.



Note 3 Datterselskap

Morselskapet

Investeringene i datterselskap regnskapsføres etter kostmetoden.

			2020
Datterselskap	Forretnings- kontor	Eier-/ stemme- andel	
Linus Matkasse Holding II AS	Oslo, Norge	78 %	
Balanseført verdi 31.12.			241 655

			2021
Datterselskap	Forretnings- kontor	Eier-/ stemme- andel	
Linus Matkasse Holding II AS	Oslo, Norge	100 %	
Balanseført verdi 31.12.			320 139

Note 4 Varer

Morselskapet		Konsernet	
2021	2020	2021	2020
0	0 Råvarer	0	5 703
0	0 Sum	0	5 703

Penneo Dokumentnr: PGLQJ-2CUXO-25NAT-SL118-WYNAC-MVUBU



Note 5 Fordringer og gjeld

Morselskapet		Kundefordringer		Konsernet	
2021	2020			2021	2020
0	0	Kundefordringer til pålydende		0	13 110
0	0	Avsetning til tap på kundefordringer		0	-3 537
0	0	Kundefordringer i balansen		0	9 573
0	0	Tap på kundefordringer i resultatregnskapet		0	2 357

Selskapet foretar individuell gjennomgang av alle misligholtte og lapsutsatte fordringer, og foretar nedskrivning for forventet tap over hele fordringens løpetid.

Morselskapet		Fordringer med forfall senere enn ett år		Konsernet	
2021	2020			2021	2020
0	1	Andre langsiktige fordringer		0	3 224
0	1	Sum		0	3 224

Morselskapet		Gjeld sikret ved pant		Konsernet	
2021	2020			2021	2020
0	0	Obligasjonslån		0	142 607
0	0	Gjeld til kredittinstitusjon		0	0
0	0	Sum		0	142 607

Morselskapet		Annen langsiktig gjeld		Konsernet	
2021	2020			2021	2020
0	0	Langsiktig leasinggjeld IFRS 16		0	98 549
0	0	Øvrig langsiktig gjeld		0	30 338
0	0	Sum		0	128 887

Morselskapet		Annen kortsiktig gjeld		Konsernet	
2021	2020			2021	2020
0	0	Kortsiktig leasinggjeld IFRS 16		0	22 784
0	0	Annen kortsiktig gjeld		198	130 699
0	0	Sum		198	153 483

Morselskapet		Eiendelene er i tillegg stillet som sikkerhet for		Konsernet	
2021	2020			2021	2020
0	0	Ubenyttet kassekreditt		0	9 734
0	0	Sum		0	9 734



Note 6 Egenkapital

Morselskapet

2020		Annen innskutt egenkapital			Annen egenkapital		Sum	
Årets endring i egenkapital	Aksjekapital	Overkurs	Annen innskutt egenkapital	Annen egenkapital			Sum	
Egenkapital 1.1.	802	414 150	0	-266 720			148 232	
Kontantlemisjon	0	0	0	0			0	
Tingsinnskudd	0	0	0	0			0	
Årsresultat	0	0	0	92 829			92 829	
Aksjebasert avlønning	0	0	0	0			0	
Utbehold tilleggsutbytte	0	0	0	0			0	
Egenkapital 31.12.	802	414 150	0	-173 891			241 061	

Morselskapet

2021		Annen innskutt egenkapital			Annen egenkapital		Sum	
Årets endring i egenkapital	Aksjekapital	Overkurs	Annen innskutt egenkapital	Annen egenkapital			Sum	
Egenkapital 1.1.	802	414 150	0	-173 891			241 061	
Kontantlemisjon	0	0	0	0			0	
Tingsinnskudd	0	0	0	0			0	
Årsresultat	0	0	0	-8 243			-8 243	
Aksjebasert avlønning	0	0	0	0			0	
Utbehold tilleggsutbytte	0	-81 500	0	0			-81 500	
Egenkapital 31.12.	802	332 650	0	-182 134			151 318	

Konsernet

2020		Innskutt egenkapital*		Omregnings - differanser		Annen egenkapital		Sum EK for majoritet		Minoritet		Sum	
Årets endring i egenkapital	Innskutt egenkapital*	Omregnings - differanser	Annen egenkapital	Sum EK for majoritet	Minoritet							Sum	
Egenkapital 1.1.	414 952	-38 017	-238 050	138 885	157 021							295 906	
Kontantlemisjon	0	0	0	0	0							0	
Utsledelse av aksjer for kjøp av datterselskap	0	0	0	0	0							0	
Kjøp av datterselskap	0	0	0	0	0							0	
Gjeld angående utstedt salgssopsjon til å eie uten kontrollerende innflytelse	0	0	-62 646	-62 646	0							-62 646	
Transaksjoner med minoritet	0	0	0	0	0							0	
Årsresultat	0	0	21 027	21 027	47 104							68 131	
Omregnings-differanser	0	-9 401	0	-9 401	10 555							1 154	
Egenkapital 31.12.	414 952	-47 418	-279 669	87 865	214 679							302 544	

* Sum av aksjekapital, overkurs og annen innskutt egenkapital i morselskapet, se tabellen ovenfor

Konsernet

2020		Innskutt egenkapital*		Omregnings - differanser		Annen egenkapital		Sum EK for majoritet		Minoritet		Sum	
Årets endring i egenkapital	Innskutt egenkapital*	Omregnings - differanser	Annen egenkapital	Sum EK for majoritet	Minoritet							Sum	
Egenkapital 1.1.	414 952	-47 418	-279 669	87 865	214 679							302 544	
Kontantlemisjon	0	0	0	0	0							0	
Utsledelse av aksjer for kjøp av datterselskap	0	0	0	0	0							0	
Kjøp av datterselskap	0	0	0	0	0							0	
Gjeld angående utstedt salgssopsjon til å eie uten kontrollerende innflytelse	0	0	0	0	0							0	
Transaksjoner med minoritet	0	0	0	0	-208 430							-208 430	
Årsresultat	0	0	110 772	110 772	0							110 772	
Utbehold tilleggsutbytte	-81 500	0	0	-81 500	0							-81 500	
Omregnings-differanser	0	34 731	0	34 731	-6 249							28 482	
Egenkapital 31.12.	333 452	-12 688	-168 897	151 867	0							151 867	

* Sum av aksjekapital, overkurs og annen innskutt egenkapital i morselskapet, se tabellen ovenfor



Note 7 Aksjekapital

Aksjekapitalen på kr. 801 560 består av 400 780 aksjer à kr. 2.

Oversikt over de største aksjonærene 31.12.

	Antall	Eierandel
Herkules Private Equity Fund IV (GP-I) Limited	104,967	26,2 %
Herkules Private Equity Fund IV (GP-II) Limited	295,813	73,8 %
Totalt antall aksjer	400,780	100,0 %

Note 8 Skatt

Morselskapet		Konsernet	
2021	2020	2021	2020
-8 243	92 829	-40 468	-190
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0

Avstemning mellom nominell skattesats og effektiv skattesats

2021	2020	2021	2020
1 814	-20 422	8 903	42
0	0	0	0
0	0	0	0
-1 783	20 460	-8 846	0
0	0	0	0
-30	-38	-57	-42
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
0 %	0 %	0 %	0 %

Penneo Dokumentnr: PGLQJ-2CUXO-25NAT-SL118-WYNAC-MVUBU



Endring i forpliktelser ved utsatt skatt i konsernet	2021	2020
	Utsatt skatt	Utsatt skatt
Per 1.1.	72 914	71 864
Salg av datterselskaper	-72 914	0
Endring i utsatt skatt	0	-24
Effekt av endret skattesats	0	0
Omregningsdifferanser	0	5 554
Per 12.31	0	77 394
Reversert skatt	0	-2 938
Omregningsdifferanser	0	-1 543
Utsatt skatt pr. 31.12.	0	72 914

Endring i utsatt skattefordel i konsernet

2020	Utsatt skattefordel
Per 1.1	8 111
Kjøp av datterselskaper	0
IFRS 16	0
Endring i utsatt skattefordel	14 616
Omregningsdifferanser	607
Utsatt skattefordel pr. 31.12.	23 334

2021	Utsatt skattefordel
Per 1.1	23 334
Salg av datterselskaper	-23 334
IFRS 16	0
Endring i utsatt skattefordel	0
Omregningsdifferanser	0
Utsatt skattefordel pr. 31.12.	0

Utsatt skattefordel per 31.12 er i hovedsak knyttet til fremførbare underskudd i Norge og Sverige.



Note 11 Transaksjoner med nærstående parter

I forbindelse med utkjøp av tidligere minoritetsaksjonærer har selskapet yttet et lån til aksjonær på TNOK 97 705. Lånet er innenfor fri egenkapital og forventes avregnet mot fremtidig utbytte.

Note 12 Spesifikasjon av finansposter

Morselskapet		Konsernet	
2021	2020	2021	2020
0	0	0	0
0	0	0	0
22	0	0	0
22	0	0	0

Morselskapet		Konsernet	
2021	2020	2021	2020
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
-8 105	0	-40 209	0
0	-33	0	0
-8 105	-33	-40 209	0

Note 13 Bundne midler

Av bokførte likvider er TNOK 0 bundet til skyldig skattetrekk.



Note 14 Finansiell risiko

Konsernet benytter ikke finansielle instrumenter for omsetningsformål. De viktigste finansielle risiki konsernet er utsatt for er likviditetsrisiko og rente- og valutarisiko. Konsernet har en løpende vurdering av finansiell risiko og fastsetter rettningslinjer for hvordan de skal håndteres.

Kredittisiko

Konsernet er i liten grad eksponert for kredittisiko tilknyttet kundefordringer og andre kortsiktige fordringer

Likviditetsrisiko

Likviditeten anses som tilfredsstillende.

Markedsrisiko

Konsernet har i hovedsak inntekter og kostnader i samme valuta, og operasjonell valutarisiko er dermed begrenset.

Forfallsstruktur for finansielle forpliktelser - udiskonterte kontantstrømmer

Konsernet

31.12.2021

	Valuta	Nom. beløp originalvaluta	Totalt TNOK	< 1 mån	1-3 mån	3 mån-1 år	1-5 år	> 5 år
Obligasjonslån	SEK	0	0	0	0	0	0	0
Garantiavgift	SEK	0	0	0	0	0	0	0
PIK rente	SEK	0	0	0	0	0	0	0
Oppkjøps-forpliktelser	DKK	0	0	0	0	0	0	0
Gjeld for utstedt salgsopsjon	SEK	0	0	0	0	0	0	0
Leverandørgjeld		0	0	0	0	0	0	0
Leasinggjeld	SEK	0	0	0	0	0	0	0
Leasinggjeld	NOK	0	0	0	0	0	0	0
Leasinggjeld	DKK	0	0	0	0	0	0	0
Totalt			0	0	0	0	0	0

Konsernet

31.12.2020

	Valuta	Nom. beløp originalvaluta	Totalt TNOK	< 1 mån	1-3 mån	3 mån-1 år	1-5 år	> 5 år
Obligasjonslån	SEK	139 000	145 616				145 616	
Garantiavgift	SEK	3 081	3 228				3 228	
PIK rente	SEK	17 626	18 465				18 465	
Oppkjøps-forpliktelser	DKK	10 842	15 324			15 324		
Gjeld for utstedt salgsopsjon	SEK	59 800	62 646			62 646		
Leverandørgjeld		69 384	72 687	72 687				
Leasinggjeld	SEK	52 392	54 886	772	1 543	6 933	28 631	17 007
Leasinggjeld	NOK	80 319	80 319	885	1 943	8 440	34 960	34 090
Leasinggjeld	DKK	7 397	10 456	175	351	1 574	8 201	154
Totalt			463 626	74 519	3 837	94 918	239 101	51 251



Note 15 Leasingavtale IFRS 16

Leasingavtaler der selskapet er leietaker

Konsernets varige driftsmidler omfatter både eide og leasede eiendeler.

Konsernet leier flere typer eiendeler. Ingen leieavtaler inneholder pakker eller andre begrensninger i tillegg til sikkerheten til det leasede eiendet.

Tilgangsrettigheter

TNOK	Eiendom	Maskiner	Kjøretøy	Totalt
Avskrivninger i løpet av året	-16 333	-2 718	-161	-19 212
Utgående balanse 31. desember 2020	105 612	4 943	487	111 042
Avskrivninger i løpet av året	0	0	0	0
Utgående balanse 31. desember 2021	0	0	0	0

Leasinggjeld

TNOK	2021	2020
Kortsiktige leasinggjeld	0	22 784
Langsiktige leasinggjeld	0	98 549
Leasingforpliktelser inkludert i balansen	0	121 333

Forfallsstruktur Finansielle forpliktelser - udiskonterte kontantstrømmer

Konsernet

2021

TNOK	Valuta	Nom. beløp originalvaluta	Totalt	< 1 år	1-5 år	> 5 år
Leasinggjeld	SEK	0	0	0	0	0
Leasinggjeld	NOK	0	0	0	0	0
Leasinggjeld	DKK	0	0	0	0	0
Sum		0	0	0	0	0

2020

TNOK	Valuta	Nom. beløp originalvaluta	Totalt	< 1 år	1-5 år	> 5 år
Leasinggjeld	SEK	52 392	52 392	8 828	27 330	16 234
Leasinggjeld	NOK	80 319	80 319	11 355	34 960	34 004
Leasinggjeld	DKK	7 397	7 397	1 486	5 802	109
Sum		140 108	140 108	21 669	68 092	50 347



Note 16 Avviklet virksomhet

På datterselskapet Linas Melkasse HøKCo ABs ekstraordinære generalforsamling i januar 2021 ble det besluttet å endre selskapskategori og firmanavn til LMK Group AB (publ), som ble registrert hos det svenske selskapsregistreringskontoret 2021-03-03. På møtet ble det også besluttet å velge nytt styre, nye vedtekter ble vedtatt og en aksjesplitt på 1:15 ble bestemt.

29. mars 2021 ble datterselskapet LMK Group AB (publ) notert på Nasdaq First North Premier Growth Market.

Resultat fra avviklet virksomhet

	2021	2020
Sum driftsinntekter	416 623	1 251 663
Eliminering av interne inntekter	-	-
Eksterne inntekter	416 623	1 251 663
Kostnader	-400 423	-1 158 151
Eliminering av interne kostnader	-	-
Eksterne kostnader	-400 423	-1 158 151
Netto finansposter	-5 780	-28 619
Resultat før skatt	10 421	64 893
Skattekostnad	-4 080	3 429
Årsresultat	6 340	68 322
Gevinsttap fra salg av avviklet virksomhet	144 877	-
Skatt på salg av avviklet virksomhet	-	-
Resultat fra avviklet virksomhet	151 218	68 322

Kontantstrøm fra avviklet virksomhet LMK Group AB (publ):

	2021	2020
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	44 844	124 620
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-3 342	-10 089
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	-20 149	-35 332
Nettoeffekter av valutakursendringer	-4 986	-4 246
Netto kontantstrøm for året	16 367	74 953
Salgssum avviklet virksomhet LMK Group AB (publ)	269 346	-
Solgt bankbeholdning inkludert i salgssum	-108 041	-
Netto kontantstrøm	161 304	-

Gjenværende investering i LMK Group AB (publ) utgjør en eierandel på 12,1% og er vurdert til markedsverdi pr. 31.12.



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."

Gert Wilhelm Munthe

Styreleder

På vegne av: Linas Matkasse Holding AS

Serienummer: 9578-5993-4-4161011

IP: 188.95.xxx.xxx

2023-03-01 10:48:37 UTC



Fredrik L Kongsli

Styremedlem

På vegne av: Linas Matkasse Holding AS

Serienummer: 9578-5999-4-1463332

IP: 188.95.xxx.xxx

2023-03-01 14:15:20 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: PGLQJ-2CUXO-25NAT-SL1B-WYNAC-MVUBU

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 2021 for Linas Matkasse Holding AS

Virksomhetens art og hvor den drives

Linas Matkasse Holding AS er et holdingselskap som ble etablert i 2015. Selskapet er lokalisert i Oslo kommune. Selskapet eier 100 % av datterselskapet Linas Matkasse Holding II AS. Konsernet består ved utgangen av 2021 av morselskapet Linas Matkasse Holding AS og datterselskapet Linas Matkasse Holding II AS (Oslo, Norge). Konsernets virksomhet består av å investere i andre selskaper. I løpet av regnskapsåret er investeringen i det tidligere datterselskapet LMK Group AB (publ) (Stockholm, Sverige) redusert fra 58,4% til 12,1%.

Analyse av årsregnskapet

Morselskapet hadde ingen driftsinntekter, og årsresultatet utgjorde -8 (93) millioner kroner. Konsernet hadde utelukkende inntekter knyttet til avvirket virksomhet hvorav resultatet i eierperioden utgjorde 6 (68) millioner og gevinst ved salg utgjorde 145 millioner.

Morselskapets eiendeler utgjorde 320 (242) millioner kroner, og egenkapitalen 151 (241) millioner kroner. Konsernets eiendeler utgjorde 152 (888) millioner kroner, og egenkapitalen 152 (303) millioner kroner.

Morselskapet sin likviditetsbeholdning utgjør 0 (0) millioner kroner i morselskapet og 1 (84) millioner kroner i konsernet.

Konsernet har positiv kontantstrøm fra drift på 69 (125) millioner kroner. Videre er kontantstrøm fra investeringsaktiviteter -50 (-10) millioner kroner og finansieringsaktiviteter -102 (-35) millioner kroner.

Differansen mellom driftsresultat og kontantstrøm skyldes i stor grad valutakurseffekter samt endringer i arbeidskapitalen i tidligere underkonsern i 1. kvartal 2021 i forkant av salg.

Det er ikke noen hendelser etter balansedagen som påvirker regnskapet for 2021.

Resultatdisponeringen

Styret foreslår at årets resultat for morselskapet på NOK -8 243 tusen overføres til annen egenkapital/udekket tap.

Redegjørelse for foretakets utsikter

29. mars 2021 ble det tidligere datterselskapet LMK Group AB (publ) notert på Nasdaq First North Premier Growth Market. Etter nesdaglet av aksjer i tidligere datter forventes virksomheten i selskapet og konsernet fremover å være begrenset.

Sentrale risiko- og usikkerhetsfaktorer

Både selskapet og konsernet påvirkes av utviklingen i markedsværdien av LMK Group AB (publ).

Fortsatt drift

I samsvar med regnskapslovens § 3-3a bekreftes det at forutsetningen om fortsatt drift er til stede og at denne forutsetningen er lagt til grunn ved utarbeidelsen av regnskapet.

Arbeidsmiljøet

Selskapet og konsernet har ved utgangen av regnskapsåret ingen ansatte

Likestilling

Styret har i 2021 bestått kun av menn.

Ytre miljø

Hverken selskapet eller driver virksomhet som forurenser det ytre miljøet.



Forsknings- og utviklingsaktiviteter

Hverken selskapet eller konsernet har hatt forsknings- og utviklingsaktiviteter i 2021.

OSLO, 1. mars 2023

Gert W. Munthe, styreleder

Fredrik Kongsli, styremedlem

Penneo Dokumentnøkkel: OG4ZW-NBYIN-C3E47-FUMHS-OZEHX-P00X2



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."

Gert Wilhelm Munthe

Styreleder

På vegne av: Linas Matkasse Holding AS

Serienummer: 9578-5993-4-4161011

IP: 188.95.xxx.xxx

2023-03-01 10:48:37 UTC



Fredrik L Kongsli

Styremedlem

På vegne av: Linas Matkasse Holding AS

Serienummer: 9578-5999-4-1463332

IP: 188.95.xxx.xxx

2023-03-01 14:15:20 UTC



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>

Penneo Dokumentnøkkel: QG4ZW-NBYIN-C3E47-FUMHS-OZEHX-P00X2



KPMG AS
Sørkedalsveien 6
Postboks 7000 Majorstuen
0306 Oslo

Telephone +47 45 40 40 63
Fax
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Til generalforsamlingen i Linas Matkasse Holding AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert Linas Matkasse Holding AS' årsregnskap, som består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2021, resultatregnskap, utvidet resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsernregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2021, resultatregnskap, utvidet resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav,
- gir selskapsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2021 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder etter regnskapsloven § 3-9, og
- gir konsernregnskapet et rettviseende bilde av konsernets finansielle stilling per 31. desember 2021 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder etter regnskapsloven § 3-9.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med de internasjonale revisjonsstandardene 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 og konsernet slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Andre forhold

Selskapets årsregnskap er avlagt etter utløpet av lovens frist for avleggelse av årsregnskap.

Øvrig informasjon

Styret (ledelsen) er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Offices in:

KPMG AS, a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Oslo	Elverum	Mo i Rana	Stord
Alta	Finnsnes	Molde	Straume
Arendal	Hamar	Skien	Tromsø
Bergen	Haugesund	Sandefjord	Trondheim
Bodo	Knarvik	Sandnessjøen	Tynset
Drammen	Kristiansand	Stavanger	Ålesund

Penneo Dokumentnøkkel: 7Y8LU-U85Z1-J53UM-F08LK-QEYHZ-5XGEW



Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi 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 forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder etter regnskapsloven § 3–9. 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 utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet er ledelsen ansvarlig for å ta standpunkt til selskapets og konsernets 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 konsernet eller å legge ned virksomheten, eller ikke har noe realistisk alternativ til dette.

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 utilsiktede 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 som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på 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 regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede 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 utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll 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 og konsernets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av årsregnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets og konsernets 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 modifiserer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet og konsernet ikke fortsetter 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.
- innhenter vi tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis vedrørende den finansielle informasjonen til enhetene eller forretningsområdene i konsernet for å kunne gi uttrykk for en



Uavhengig revisors beretning - Linas Matkasse Holding AS

mening om det konsoliderte regnskapet. Vi er ansvarlige for å lede, følge opp og gjennomføre konsernrevisjonen. Vi alene er ansvarlige for vår revisjonskonklusjon.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Oslo, 3. mars 2023
KPMG AS

Mona Kristin Lien
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Penneo Dokumentnøkkel: 718LU-U8521-J53UM-F08LK-QEYHZ-5XGEW



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."

Mona Kristin Lien

Statsautorisert revisor

På vegne av: KPMG AS

Serienummer: 9578-5997-4-238449

IP: 80.232.xxx.xxx

2023-03-03 06:44:01 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: 718LU-U8521-J53UM-F08LK-QEYHZ-SXGEW

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>