



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 916 950 381
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: LYRECO NORGE AS
Forretningsadresse: Solheimveien 6
1461 LØRENSKOG

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: Halvor Scharming
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2023

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, 17.07.2024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekter	2,3	1 930 685 266	1 784 325 703
Andre driftsinntekter		5 706 123	1 259 697
Sum inntekter		1 936 391 389	1 785 585 400
Kostnader			
Vareforbruk	2	1 270 414 767	1 142 845 181
Lønninger og andre personalkostnader	4,5	326 224 819	282 125 358
Ordinære av- og nedskrivninger	7	22 485 961	20 765 147
Andre driftskostnader	6	446 223 793	897 261 668
Sum kostnader		2 065 349 340	2 342 997 354
Driftsresultat		-128 957 951	-557 411 954
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	8	1 718 822	1 302 360
Annen renteinntekt		1 109 681	381 357
Annen finansinntekt	9		2 782 506
Sum finansinntekter		2 828 503	4 466 223
Rentekostnad til foretak i samme konsern	8		5 745 212
Annen rentekostnad		44 263	383 837
Annen finanskostnad	9	377 532	1 341 136
Sum finanskostnader		421 795	7 470 185
Netto finans		2 406 708	-3 003 962
Ordinært resultat før skattekostnad		-126 551 243	-560 415 916
Skatteskostnaf	10		8 879 675
Ordinært resultat etter skattekostnad		-126 551 243	-569 295 591
Årsresultat		-126 551 243	-569 295 591
Overført fra annen egenkapital	15	126 551 243	569 295 591
Sum resultatkomponenter for IFRS-foretak		126 551 243	569 295 591



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Totalresultat		0	0



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Merverdi kunderelasjoner	7	7 522 210	
Sum immaterielle eiendeler		7 522 210	
Varige driftsmidler			
Bygninger og tomter	7	32 226 134	50 502 808
Maskiner, inventar, biler etc og Andre driftsmidler	7	83 867 279	80 075 873
Sum varige driftsmidler		116 093 413	130 578 681
Sum anleggsmidler		123 615 623	130 578 681
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	11	233 246 277	180 166 604
Sum varer		233 246 277	180 166 604
Fordringer			
Kundefordringer	11	214 359 383	203 360 063
Kundefordringer konsern	12	129 001	167 400
Andre fordringer på konsernselskap	12	0	31 670 998
Andre kortsiktige fordringer		82 860 289	69 265 924
Sum fordringer		297 348 673	304 464 385
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Kontanter og bankinnskudd	13	163 494 391	497 149 801
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		163 494 391	497 149 801
Sum omløpsmidler		694 089 341	981 780 790
SUM EIENDELER		817 704 964	1 112 359 471

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	14,15	110 323 098	110 323 098
Overkurs		1 016 686 557	1 016 686 557
Annen innskutt egenkapital		-714 687 187	-589 059 016
Sum innskutt egenkapital		412 322 468	537 950 639
Sum egenkapital		412 322 468	537 950 639
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	4	9 560 826	10 851 111
Uopptjent inntekt		2 295 936	2 836 152
Sum avsetninger for forpliktelser		11 856 762	13 687 263
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		11 856 762	13 687 263
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld konsern	12	20 633 980	11 219 312
Leverandørgjeld		236 097 311	276 075 176
Skyldige offentlige avgifter		48 015 296	56 172 251
Kortsiktig konserngjeld	12	10 295 337	146 531 978
Annen kortsiktig gjeld		78 483 810	70 722 852
Sum kortsiktig gjeld		393 525 734	560 721 569
Sum gjeld		405 382 496	574 408 832
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		817 704 964	1 112 359 471
POSTER UTENOM BALANSEN			
Garantistillelser	17	300 000	300 000
Pantstillelser	17	1 587 688	1 240 907



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 594561

Enheten

Organisasjonsnummer: 916 950 381
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: LYRECO NORGE AS
Forretningsadresse: Solheimveien 6
1461 LØRENSKOG

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: Halvor Scharning
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2023

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskap 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, 20.07.2023



Organisasjonsnr: 916 950 381
LYRECO NORGE AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekter	2,3	1 930 685 266	1 784 325 703
Andre driftsinntekter		5 706 123	1 259 697
Sum inntekter		1 936 391 389	1 785 585 400
Kostnader			
Vareforbruk	2	1 270 414 767	1 142 845 181
Lønninger og andre personalkostnader	4,5	326 224 819	282 125 358
Ordinære av- og nedskrivninger	7	22 485 961	20 765 147
Andre driftskostnader	6	446 223 793	897 261 668
Sum kostnader		2 065 349 340	2 342 997 354
Driftsresultat		-128 957 951	-557 411 954
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	8	1 718 822	1 302 360
Annen renteinntekt		1 109 681	381 357
Annen finansinntekt	9		2 782 506
Sum finansinntekter		2 828 503	4 466 223
Rentekostnad til foretak i samme konsern	8		5 745 212
Annen rentekostnad		44 263	383 837
Annen finanskostnad	9	377 532	1 341 136
Sum finanskostnader		421 795	7 470 185
Netto finans		2 406 708	-3 003 962
Ordinært resultat før skattekostnad		-126 551 243	-560 415 916
Skatteskostnaf	10		8 879 675
Ordinært resultat etter skattekostnad		-126 551 243	-569 295 591
Årsresultat		-126 551 243	-569 295 591
Overført fra annen egenkapital	15	126 551 243	569 295 591
Sum resultatkomponenter for IFRS-foretak		126 551 243	569 295 591
Totalresultat		0	0



Organisasjonsnr: 916 950 381
LYRECO NORGE AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Merverdi kunderelasjoner	7	7 522 210	
Sum immaterielle eiendeler		7 522 210	
Varige driftsmidler			
Bygninger og tomter	7	32 226 134	50 502 808
Maskiner, inventar, biler etc og Andre driftsmidler	7	83 867 279	80 075 873
Sum varige driftsmidler		116 093 413	130 578 681
Sum anleggsmidler		123 615 623	130 578 681
Omløpsmidler			
Varer			
Varer	11	233 246 277	180 166 604
Sum varer		233 246 277	180 166 604
Fordringer			
Kundefordringer	11	214 359 383	203 360 063
Kundefordringer konsern	12	129 001	167 400
Andre fordringer på konsernselskap	12	0	31 670 998
Andre kortsiktige fordringer		82 860 289	69 265 924
Sum fordringer		297 348 673	304 464 385
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Kontanter og bankinnskudd	13	163 494 391	497 149 801
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		163 494 391	497 149 801
Sum omløpsmidler		694 089 341	981 780 790
SUM EIENDELER		817 704 964	1 112 359 471
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	14, 15	110 323 098	110 323 098
Overkurs	1	016 686 557	016 686 557
Annen innskutt egenkapital		-714 687 187	-589 059 016
Sum innskutt egenkapital		412 322 468	537 950 639



Sum egenkapital		412 322 468	537 950 639
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	4	9 560 826	10 851 111
Uopptjent inntekt		2 295 936	2 836 152
Sum avsetninger for forpliktelser		11 856 762	13 687 263
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		11 856 762	13 687 263
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld konsern	12	20 633 980	11 219 312
Leverandørgjeld		236 097 311	276 075 176
Skyldige offentlige avgifter		48 015 296	56 172 251
Kortsiktig konserngjeld	12	10 295 337	146 531 978
Annen kortsiktig gjeld		78 483 810	70 722 852
Sum kortsiktig gjeld		393 525 734	560 721 569
Sum gjeld		405 382 496	574 408 832
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		817 704 964	1 112 359 471
POSTER UTENOM BALANSEN			
Garantistillelser	17	300 000	300 000
Pantstillelser	17	1 587 688	1 240 907



Organisasjonsnr: 916 950 381
LYRECO NORGE AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

1

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk. Eier/ aksjonær Lyreco SAS (Frankrike) erververt det norske Staples-konsernet 29. mai 2021. 17. Desember 2021 ble aksjene i selskapet transportert fra det norske morselskapet Emo Wholesale til Lyreco SAS (Frankrike). Selskapet er nå et datterselskap direkte under Lyreco SAS (Frankrike). Fusjon 5. april 2022 fusjonerte Lyreco Advantage Norway med Emo Wholesale (997 690 486) og Lyreco Norge (916 315 031) Fusjonen ble gjennomført etter kontinuitetsprinsippet og verdiene i overdragende selskapene er reflektert i IB 1.1.2022 I fusjonen skiftet selskapet navn fra Lyreco Advantage Norway til Lyreco Norge. Regnskapsår Selskapet har frem til 31. januar 2021 benyttet avvikende regnskapsår. For å følge samme regnskapsår som Lyreco-konsernet ble det vedtatt å endre regnskapsår tilbake til ordinær kalenderår Regnskapsåret 2021 ble derfor avsluttet 31. desember 2021 og består av 11 måneder. Tallene for 2021 er omarbeidet og viser summen av de fusjonerte selskapene. Funksjonell valuta og presentasjonsvaluta Selskapet presenterer sitt regnskap i NOK. Prinsipper for inntektsføring Inntektsføring ved salg av varer og tjenester skjer på leveringstidspunktet. Opptjente, ikke betalte inntekter inntektsføres på balansedagen og oppføres som fordring. Forskuddsbetalte inntekter på balansedagen oppføres som gjeld Finansposter Mottatt utbytte og andre utdelinger fra selskaper i kategorien kortsiktige plasseringer inntektsføres som annen finansinntekt. Kursdifferanser i forbindelse med varekjøp fra utenlandske leverandører inngår i vareforbruket. Kursdifferanser som oppstår ved handel med utenlandske leverandører relatert til driftskostnader, presenteres under andre driftskostnader. Pensjoner Lyreco Norge har hatt både ytelsesbaserte og innskuddsbaserte pensjonsordninger. For de ytelsesbaserte ordningene ble forpliktelsen beregnet av uavhengig aktuar. Alle ytelsesbaserte ordninger ble avviklet i 2019. Lyreco Norge fører estimatavvik direkte mot egenkapital i tråd med IAS 19. Pensjonskostnad inngår i lønn og andre personalkostnader. For de innskuddsbaserte pensjonsordninger betales innskuddene til pensjonsforsikringsordninger. Når innskuddene er betalt, gjenstår det ingen ytterligere forpliktelser. Innbetalinger belastes resultatregnskapet for den periode innskuddet gjelder. Skatt Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endringer i utsatt skattefordel. Utsatt skattefordel er beregnet med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessige underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode, er utlignet og nettoført. Andre skattereduserende forskjeller er ikke utlignet, men balanseført dersom det er sannsynlig at foretaket kan utnytte dem, eventuelt nettoført, og er grunnlaget for beregning av selskapets utsatte skattefordel. Utsatt skattefordel balanseføres som eiendel hvis det er sannsynlig at selskapet vil ha tilstrekkelig med fremtidige skattemessige overskudd til å nyttiggjøre skattefordelen. Balanseverdien av utsatt skattefordel gjennomgås på hver balansedato og reduseres hvis en samlet vurdering tilsier at selskapet ikke lenger kan nyttiggjøre seg den utsatte skattefordelen. Av forsiktighetshensyn har selskapet valgt å ikke balanseføre skattefordelen. Skatt knyttet til poster som er bokført direkte mot egenkapitalen bokføres også direkte mot egenkapitalen og ikke i resultatregnskapet Klassifisering og vurdering av balanseposter



Anleggsmidler er eiendeler ment til varig eie og bruk i virksomheten. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi dersom verdifallet ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld balanseføres til opptakskost, den kortsiktige delen av langsiktig gjeld klassifiseres som kortsiktig gjeld. Finansielt motiverte aksjeinvesteringer klassifiseres som omløpsmidler, mens strategiske investeringer er klassifisert som anleggsmidler. Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmidler/langsiktig gjeld. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til opptakskost. Varige driftsmidler Varige driftsmidler balanseføres til historisk anskaffelseskost og avskrives lineært over driftsmidlets økonomiske levetid Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives over økonomisk levetid. Avskrivninger skjer i henhold til planer som vurderes ved hver balansedato og som hensyntar driftsmidlenes antatte utrangeringsverdier. Nedskrivning av eiendeler Varige driftsmidler blir vurdert for mulig verdifall ved hver rapporteringsperiodes slutt og ellers alltid når det inntreffer hendelser eller forandringer av forhold som kan innebære at den balanseførte verdien av eiendelen ikke er gjenvinnbar. Nedskrivning beregnes som forskjellen mellom eiendelens balanseførte verdi og det beløp som anses gjenvinnbart. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av eiendelens netto salgsverdi og dens bruksverdi for selskapet. Nedskrivninger gjort i tidligere perioder reverseres kun dersom det foreligger endringer i de estimater som benyttes for å fastslå gjenvinnbart beløp. Reverseringsbeløpet kan imidlertid ikke være større enn at balanseført verdi etter tilbakeføringen maksimalt tilsvarer den verdi eiendelen ville vært registrert til dersom nedskrivningen ikke hadde vært foretatt. Slike reverseringer resultatføres. Kortsiktige plasseringer Kortsiktige plasseringer (aksjer og andeler vurdert som omløpsmidler) vurderes til laveste av gjennomsnittlig anskaffelseskost og virkelig verdi på balansedagen. Mottatt utbytte og andre utdelinger fra selskapene inntektsføres som annen finansinntekt Varebeholdninger Lager av innkjøpte varer er verdsatt basert på glidende gjennomsnitt. For de varer som er bonusgivende hos leverandør, reduseres verdien på balansetidspunktet med den del av bonusen som relaterer seg til varer som ligger på lager. Ukuransavsetninger baseres på de enkelte varers omløpshastighet. Kundespesifikke varer hvor det ikke foreligger en avtale med kunden om plikt til å ta ut restlageret ved opphør av avtalen, vurderes i hvert enkelt tilfelle. Fordringer Selskapet har full eiendomsrett til sine kundefordringer. Andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av den enkelte fordring basert på fordringens alder, opplysninger om kundens finansielle situasjon annen relevant informasjon. Valuta Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert etter kursen ved regnskapsårets slutt. Kontanter Kontanter og kontantekvivalenter Kontanter inkluderer kontanter i kasse og bankbeholdning. Kontantekvivalenter er kortsiktig likvide investeringer som omgående kan konverteres til kontanter med et kjent beløp, og med maksimal løpetid på 3 måneder. Selskapets saldo på konsernkonto presenteres som konsernmellomværende i balansen. Bundne midler inkluderer husleie-/garantidepositum. Avsetninger Avsetninger regnskapsføres når selskapet har en faktisk forpliktelse, rettslig eller antatt, som en følge av hendelser som har skjedd og det er sannsynlig at det vil skje et økonomisk oppgjør som følge av hendelsen når forpliktelsen kan estimeres pålitelig. Nærstående parter Parter anses å være nærstående hvis en part har mulighet til direkte eller indirekte å kontrollere den annen part eller har betydelig påvirkningsmulighet overfor den annen part med hensyn til finansielle og driftsmessige beslutninger. Parter er også nærstående hvis de er underlagt felles kontroll eller er under felles betydelig påvirkning. Alle transaksjoner mellom nærstående parter er basert på prinsippet om antatt markedsverdi. Selskapets nærstående parter er definert å være datterselskap, tilknyttede foretak, felleskontrollert virksomhet og medlemmer av styret og toppledelsen. Kontantstrømoppstilling Oppstillingen er satt opp i samsvar med Foreløpig Norsk Regnskapsstandard om kontantstrømoppstilling. Oppstillingen er satt opp etter den indirekte modellen. Innstående i konsernkonto-ordningen er presentert under endringer i konsernmellomværende.



Note
5

Antall årsverk i regnskapsåret
418.20

Note
5

Spesifisering av resultatregnskapet

Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	253528716.00	221924122.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	39452984.00	35229824.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	16916226.00	13566811.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	16326893.00	11404601.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	326224819.00	282125358.00

Mer om årsverk og lønn

Ytelser til ledende ansatte Adm.dir. har i perioden mottatt kr 3.682.164 i lønn og bonus, og kr 150.000 i andre ytelser. Adm.dir er medlem av selskapets innskuddsordning og har ingen annen pensjonsordning utover dette. Adm.dir har avtale om inntil 15 mnd etterlønn ved fratredelse. Det er ikke utbetalt honorar til styret i perioden 01.01.2022 - 31.12.2022 Det er ikke gitt lån eller stilt sikkerhet til fordel for ledende ansatte, styremedlemmer, aksjonærer eller andre nærstående

Note

Ekstraordinære inntekter og kostnader

<u>Sum</u>	<u>Beløp</u>
------------	--------------

Note
7

Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

<u>Anskaffelseskost 01.01.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	263533037.00	0.00
<u>Tilgang i året</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	6564617.00	9026652.00
<u>Avgang i året</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>



-190000.00 0.00

<u>Samlede av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	-153813295.00	-1504442.00

<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	116094359.00	7522210.00

<u>Årets av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	22423706.00	1504442.00

<u>Økonomisk levetid</u>		<u>Immaterielle eiend.</u>
		5 år

<u>Avskrivningsplan</u>	<u>Immaterielle eiendeler</u>
	Lineær 5 år

Anskaffelseskost - balanseførte lånekostnader, egentilvirkede anleggsmidler

Goodwill spesifisert for hvert enkelt virksomhetskjøp

Avskrivningsplan for goodwill som er lenger enn fem år - begrunnelse

Mer om varige driftsmidler/immaterielle eiendeler

Varige driftsmidler avskrives lineært over forventet økonomisk levetid. Det er ingen anlegg under utførelse (AUC) pr 31.12.2022 -

Konsernregnskap

Virksomheten inngår i konsolideringen til morselskapets konsernregnsk.: Nei

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Konsern, tilknyttet selskap m.v. - fordringer og gjeld

Fordringer

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	129000.00	167400.00

<u>Samlet beløp - tilknyttet selskap</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
--	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

Kortsiktig gjeld

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------



30929317.00 157751290.00

Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet Årets Fjorårets

Pantstillelse Beløp

Note

Fordringer

Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt

Mer om fordringer

Note

Beholdning av egne aksjer Antall Pålydende Andel av aksjek.

Erverv

Endringer i beholdning av aksjer i løpet av regnskapsåret

Avhendelse

Endringer i beholdning av aksjer i løpet av regnskapsåret

Samvirkeforetak

Vedtektsbestemmelser/årsmøtevedtak/forslag til vedtak om medlemskapskonti

Mer om aksjer

Note

Lån og sikkerhetsstillelse til medlemmer

Opplysninger om:

Medlemmer av:

Mer om lån og sikkerhetsstillelse



Årsoppgjør 2022

(1. jan - 31.des)

Lyreco Norge AS

Organisasjonsnummer: 916 950 381



Årsberetning 2022

Innledning

Lyreco Norge AS tilbyr kontor- og datarekvisita, skolemateriell samt mykpaper og renholdsprodukter til kunder innen privat og offentlig sektor i Norge.

Hovedkontoret ligger i Solheimveien 6 på Lørenskog og distribusjon skjer fra lageret på Lahaugmoen på Skjetten.

Regnskap 2022

Selskapet ble i 2021 kjøpt av det franske selskapet Lyreco SAS.

I den forbindelse endrer selskapet rapporteringsperiode til kalenderår for 2021, mot avvikende regnskapsår

tidligere år. Regnskapet for 2021 gjelder for perioden 1. februar 2021 – 31. desember 2021 (11 mnd).

Regnskapet for 2022 gjelder for perioden 1. januar 2022 – 31. desember 2022 (12 mnd).

5. april 2022 fusjonerte Lyreco Advantage Norway AS med Emo Wholesale (997 690 486) og

Lyreco Norge (916 315 031) og skiftet samtidig navn til Lyreco Norge AS.

Tallene for 2021 er omarbeidet og viser summen av de fusjonerte selskapene.

Driftsresultatet ble et driftsunderskudd på NOK 128.9 mill mot et driftsunderskudd på NOK 557.4 mill forrige år.

Årets resultat etter skatt ble et underskudd på NOK 126.5 mill mot et underskudd på NOK 569.3 mill forrige år.

Styret mener at årsregnskapet gir et rettviseende bilde av eiendeler, gjeld, finansiell stilling og resultat.

Finansiell risiko

Selskapets markedsrisiko søkes redusert gjennom inngåelse av kundeavtaler med en varighet på minimum 12 måneder.

Selskapets kredittrisiko overvåkes løpende gjennom systematisk kredittvurdering av kundene.

Selskapet inngår i konsernets konsernkontoordning som tar høyde for eventuell likviditetsrisiko.

Aktsomhetsvurderinger - ytre miljø

Som et handelsselskap bidrar Lyreco Norge AS i liten grad til forurensning av det ytre miljø. Selskapet legger imidlertid vekt på miljøkrav ved fastsettelse av sortiment, og registrerer også at dette er et viktig moment for mange av selskapets kunder. Konsernets hovedaktiviteter forutsetter et betydelig innslag av varetransport. Konsernet har derfor lagt ned mye arbeid i å etablere en minst mulig ressurskrevende distribusjonsstruktur.

All informasjon vedrørende arbeidsmiljø/HMS, opplæring og utvikling, likestilling og ytre miljø og aktsomhetsvurderinger i hht OECDs retningslinjer publiseres i vår bærekraftsrapport som er tilgjengelig på våre nettsider.

Aksjonærforhold

Selskapet har én aksjeklasse og hver aksje har én stemme i selskapets generalforsamling.

Aksjekapitalen pr. 31.12.2022 utgjorde NOK 110.3 mill fordelt på 212.159.804 aksjer à NOK 0,52.

Overkursfondet er på NOK 1 016.7 mill og annen egenkapital er NOK -714.7 mill.

Sum Egenkapital pr 31.12.2022 var NOK 412.3 mill.

Styret avholdt i 2022 totalt 2 styremøter.

Selskapet har tegnet ansvarsforsikring for styrets medlemmer for inntil €15 mill pr enkeltsak.



Finansielle forhold

Lyreco Norge AS har gjennom 2022 levert en operasjonell kontantstrøm fra drift NOK -318.3 mill mot NOK -82.4 mill forrige år.

Kontantstrøm fra investeringsaktiviteter er NOK -15.3 mot NOK 158.9 mill forrige år.

Finansiell kontantstrøm er NOK 0 mill mot NOK 378.5 mill forrige år.

Arbeidskapitalen, definert som omløpsmidler fratrukket kortsiktig gjeld, er NOK 300.6 mill.

Selskapet har via egne, samt morselskapets likviditetsreserver ressurser som anses som tilstrekkelig for selskapets løpende drift og planlagte investeringsaktiviteter.

Selskapet har i 2022 ført kr 0 i skattekostnad. Selskapet er ikke i skatteposisjon.

Disponering av årets resultat netto etter skatt

Netto resultat etter skatt i Lyreco Norge AS	NOK	-126 551 243
--	-----	--------------

Styret foreslår at underskuddet dekkes som følger:

Overført fra annen egenkapital	NOK	-126 551 243
--------------------------------	-----	--------------

Styret finner at grunnlaget for fortsatt drift er tilstede og regnskapet er følgelig avlagt basert på forutsetningen om fortsatt drift i henhold til §3-3a i den norske regnskapsloven.

Fremtidsutsikter

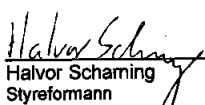
Lyreco Norge AS ser positivt på utviklingen av selskapets virksomhet i 2023. Selskapet befester sin stilling blant de markedsledende leverandørene av forbruksmaterieell til offentlig og privat sektor i Norge.

Markedet er preget av sterk konkurranse mellom aktørene i bransjen.

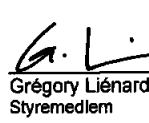


Lørenskog, 13. juni 2023


Styret i Lyreco Norge AS

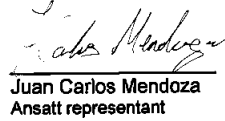

Halvor Schaming
Styreformann

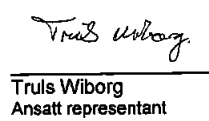

Nathalie Gaspard
Styremedlem


Grégory Liénard
Styremedlem


Nina Skraustad
Adm.dir/ Styremedlem


Kristin Eklund
Ansatt representant


Juan Carlos Mendoza
Ansatt representant


Truls Wiborg
Ansatt representant



Annual report 2022

Introduction

Lyreco Norge AS offers office and computer supplies, school materials as well as tissue paper and cleaning products to customers within the private and public sector in Norway.

The head office is located at Solheimveien 6 in Lørenskog and distribution takes place from the warehouse at Lahaugmoen.

Accounts 2022

The company was bought in 2021 by the French company Lyreco SAS.

In this connection, the company changes the reporting period to the calendar year for 2021, against a fiscal accounting year previous years. The accounts for 2021 apply to the period 1 February 2021 – 31 December 2021 (11 months).

The accounts for 2022 apply to the period 1 January 2022 – 31 December 2022 (12 months).

On 5 April 2022, Lyreco Advantage Norway AS merged with Emo Wholesale (997 690 486) and

Lyreco Norge (916 315 031) and at the same time changed its name to Lyreco Norge AS.

The figures for 2021 have been revised and show the sum of the merged companies.

The operating result was an operating loss of NOK 128.9 million compared to an operating loss of NOK 557.4 million last year.

The year's result after tax was a loss of NOK 126.5 million against a loss of NOK 569.3 million last year.

The board believes that the annual accounts give a true and fair view of assets, liabilities, financial position and profit.

Financial risk

The company's market risk is sought to be reduced through the conclusion of customer agreements with a minimum duration 12 months.

The company's credit risk is continuously monitored through systematic credit assessment of customers.

The company is part of the group banking system, which eliminate any liquidity risk.

Environmental

As a trading company, Lyreco Norge AS contributes little to pollution of the external environment.

The company emphasizes environmental requirements when determining the range, and also registers that this is important to many of the company's customers.

The company's main activities require a significant element of goods transport. Lyreco has therefore put down a lot of work in establishing a distribution structure that requires the least possible resources.

All information regarding the working environment/HSE, training and development, equality, external environment and due diligence assessments in accordance with OECD guidelines are published in our sustainability report, which is available on our website.

Shareholder relations

The company has one share class and each share has one vote in the company's general meeting.

The share capital per 31 Dec 2022, it amounted to NOK 110.3 million distributed over 212,159,804 shares at NOK 0.52 each.

The premium fund is NOK 1,016.7 million and other equity is NOK -714.7 million.

Total Equity as of 31.12.2022 was NOK 412.3 million.



The board held a total of 2 board meetings in 2022.

The company has taken out liability insurance for the board members for up to €15 million per individual case.

Financial conditions

Through 2022, Lyreco Norge AS has delivered an operational cash flow from operations of NOK -318.3 million against NOK -82.4 million last year.

Cash flow from investment activities is NOK -15.3 against NOK 158.9 million last year.

Financial cash flow is NOK 0 million against NOK 378.5 million last year.

The working capital, defined as current assets less short-term debt, is NOK 300.6 million.

The company has, via its own and the parent company's liquidity reserves, resources such as considered sufficient for the company's ongoing operations and planned investment activities.

In 2022, the company has recorded NOK 0 in tax costs. The company is not in a tax position

Allocation of the year's profit net after tax

Net profit after tax in Lyreco Norge AS	NOK	-126 551 243
---	-----	--------------

The board proposes that the deficit be covered as follows:

Transferred from other equity	NOK	-126 551 243
-------------------------------	-----	--------------

The board finds that the basis for continued operation is present and the accounts have accordingly been drawn up based on this the assumption of continued operations in accordance with §3-3a of the Norwegian Accounting Act.

Future prospects

Lyreco Norge AS takes a positive view of the development of the company's operations in 2023. The company is consolidating its position among the market-leading suppliers of consumables to the public and private sector in Norway.

The market is characterized by strong competition between the players in the industry.



RESULTATREGNSKAP 1. januar - 31. Desember

Income Statement

Lyreco Norge AS

	Note	2022	2021
Salgsinntekter	2, 3	1 930 685 266	1 784 325 703
<i>Revenue</i>			
Andre driftsinntekter		5 706 123	1 259 697
<i>Other Operating Income</i>			
Sum inntekter		1 936 391 389	1 785 585 400
<i>Total Income</i>			
Vareforbruk	2	1 270 414 767	1 142 845 181
<i>Cost of Sales</i>			
Lønninger og andre personalkostnader	4, 5	326 224 819	282 125 358
<i>Personel Expenses</i>			
Andre driftskostnader	6	446 223 793	897 261 668
<i>Other Operating Expenses</i>			
Ordinære av- og nedskrivninger	7	22 485 961	20 765 147
<i>Depreciation</i>			
Sum driftskostnader		2 065 349 340	2 342 997 354
<i>Total Operating Expenses</i>			
DRIFTSRESULTAT		(128 957 951)	(557 411 954)
<i>Operating Profit</i>			
Renteinntekt fra selskap i samme konsern	8	1 718 822	1 302 360
<i>Interest Income Group</i>			
Annen renteinntekt		1 109 681	381 357
<i>Other Interest Income</i>			
Annen finansinntekt	9	-	2 782 506
<i>Other Financial Income</i>			
Rentekostnad til selskap i samme konsern	8	-	(5 745 212)
<i>Interest expense Group</i>			
Annen rentekostnad		(44 263)	(383 837)
<i>Other Interest Expense</i>			
Annen finanskostnad	9	(377 532)	(1 341 136)
<i>Other Financial Expense</i>			
Sum finansposter		2 406 708	(3 003 962)
<i>Total Financial items</i>			
RESULTAT FØR SKATT		(126 551 243)	(560 415 916)
<i>PROFIT BEFORE TAX</i>			
Skattekostnad	10	(0)	(8 879 675)
<i>Tax Expense</i>			
ÅRSRESULTAT		(126 551 243)	(569 295 591)
<i>PROFIT FOR THE PERIOD</i>			
(Overført fra) / Tilført annen egenkapital	15	(126 551 243)	(569 295 591)
(From) / To Equity			
Sum Disponert		(126 551 243)	(569 295 591)
<i>Allocation of Profit for the Period</i>			



BALANSE

Balance Sheet
Lyreco Norge AS

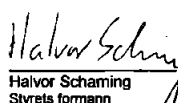
EIENDELER	NOTE	31.12.2022	31.12.2021
<i>ASSETS</i>			
ANLEGGSMIDLER			
<i>FIXED ASSETS</i>			
Merverdi kunderelasjoner	7	7 522 210	0
<i>Added value customer relations</i>			
Utsatt skattefordel	10	0	0
<i>Deferred Tax Asset</i>			
Sum immatrielle eiendeler		7 522 210	0
<i>Total Intangible Assets</i>			
Varige driftsmidler			
<i>Tangible Fixed Assets</i>			
Bygninger	7	14 190 345	32 467 019
<i>Buildings</i>			
Tomter	7	18 035 789	18 035 789
<i>Plots of Land</i>			
Maskiner, inventar, biler, etc.	7	83 622 588	79 354 929
<i>Fixtures, fittings, tools, office machinery etc</i>			
Andre driftsmidler	7	244 691	720 944
<i>Other Asstes</i>			
Sum varige driftsmidler		116 093 413	130 578 681
<i>Total Tangible Assets</i>			
SUM ANLEGGSMIDLER		123 615 623	130 578 681
<i>TOTAL FIXED ASSETS</i>			
OMLØPSMIDLER			
<i>CURRENT ASSETS</i>			
Varer	11	233 246 277	180 166 604
<i>Inventory</i>			
Fordringer			
<i>Receivables</i>			
Kundefordringer	11	214 359 383	203 360 063
<i>Account Receivables</i>			
Kundefordringer, konsern	12	129 001	167 400
<i>Account Receivables Group</i>			
Andre fordringer på konsernselskap	12	0	31 670 998
<i>Other Receivables Group</i>			
Andre kortsiktige fordringer		82 860 289	69 265 924
<i>Other Receivables</i>			
Sum fordringer		297 348 673	304 464 385
<i>Total Receivables</i>			
Kontanter og bankinnskudd	13	163 494 391	497 149 801
<i>Cash and cash equivalents</i>			
SUM OMLØPSMIDLER		694 089 341	981 780 790
<i>TOTAL CURRENT ASSETS</i>			
SUM EIENDELER		817 704 964	1 112 359 471
<i>TOTAL ASSETS</i>			



EGENKAPITAL OG GJELD	NOTE	31.12.2022	31.12.2021
<i>Equity and liabilities</i>			
EGENKAPITAL / EQUITY			
<i>Innskutt egenkapital / Paid-in Capital</i>			
Aksjekapital 212 159 804 aksjer à kr 0,52	14,15	110 323 098	110 323 098
<i>Share Capital</i>			
Overkurs/ Non-Registered Share Capital		1 016 686 557	1 016 686 557
Sum innskutt egenkapital / Total Paid-in Capital		1 127 009 655	1 127 009 655
<i>Annen egenkapital / Retained Earnings</i>			
		-714 687 187	-589 059 016
Sum annen egenkapital / Total Retained Earnings		-714 687 187	-589 059 016
SUM EGENKAPITAL / TOTAL EQUITY		412 322 468	537 950 639
GJELD / LIABILITIES			
<i>Annen langsiktig gjeld / Non-current Liabilities</i>			
Netto pensjonsforpliktelse / Net Pension Liability	4	9 560 826	10 851 111
Uopptjent inntekt / Deferred Income		2 295 936	2 836 152
Sum langsiktig gjeld / Total Non-current Liabilities		11 856 762	13 687 263
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
<i>Current Liabilities</i>			
Leverandørgjeld		236 097 311	276 075 176
<i>Account Payables</i>			
Leverandørgjeld, konsern	12	20 633 980	11 219 312
<i>Account Payables Group</i>			
Annen gjeld til konsernselskap	12	10 295 337	146 531 978
<i>Other Payables Group</i>			
Skyldig offentlige avgifter		48 015 296	56 172 251
<i>Public Duties payable</i>			
Annen kortsiktig gjeld		78 483 809	70 722 852
<i>Other Current liabilities</i>			
Sum kortsiktig gjeld		393 525 733	560 721 569
<i>Total Current Liabilities</i>			
SUM GJELD		405 382 495	574 408 832
<i>TOTAL LIABILITIES</i>			
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		817 704 964	1 112 359 471
<i>TOTAL EQUITY AND LIABILITIES</i>			


Lørenskog, 13. juni 2023

Styret i Lyreco Norge AS

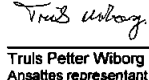

Halvor Schaming
Styrets formann

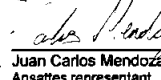

Nathalie Gaspard
Styremedlem


Grégory Liénard
Styremedlem


Nina Skramstad
Adm.dir/Styremedlem


Kristin Eklund
Ansattes representant


Truls Petter Wiborg
Ansattes representant


Juan Carlos Mendoza
Ansattes representant



KONTANTSTRØMOPPSTILLING

Cash Flow Statement

Lyreco Norge AS

	2022	2021
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter		
Cash Flow from operating activities		
Ordinært resultat før skattekostnad	-126 551 243	-560 415 916
<i>Profit before taxes</i>		
Ordinære avskrivninger/nedskrivninger varige driftsmidler	22 485 961	20 765 147
<i>Depreciation</i>		
Endring i varelager	-53 079 673	381 113
<i>Change in Inventory</i>		
Endring i kundefordringer	-10 960 921	-155 940 423
<i>Change in Account Receivables</i>		
Endring i konsernmellomværende (ekskl. konsernbidrag)	-104 565 643	108 562 189
<i>Change in Intercompany receivables/ payables</i>		
Endring i leverandørgjeld	-30 563 197	50 822 750
<i>Change in Account payables</i>		
Forskjell mellom kostnadsført pensjon og inn-/utbetaling i pensjonsordninger	-366 269	-541 788
<i>Change in Pension reserves</i>		
Endring i andre tidsavgrensningsposter	-14 728 156	453 959 450
<i>Change in other balances</i>		
NETTO KONTANTSTRØM FRA OPERASJONELLE AKTIVITETER	-318 329 141	-82 407 478
NET CASH FROM OPERATING ACTIVITIES		
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter		
Cash Flow from investing activities		
Fordring på datterselskap konvertert til egenkapital	0	-139 846 000
<i>Receivable in subsidiary converted to equity</i>		
Innbetaling ved salg av varige driftsmidler	75 000	301 227 474
<i>Payment from Sale of Fixed Assets</i>		
Utbetaling ved kjøp av varige driftsmidler	-15 401 269	-2 453 282
<i>Acquisition of equipment</i>		
NETTO KONTANTSTRØM FRA INVESTERINGSAKTIVITETER	-15 326 269	158 928 192
NET CASH FROM INVESTING ACTIVITIES		



Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		
Endring i annen langsiktig gjeld	0	-217 823 931
<i>Change in Non-Current Liabilities</i>		
Endring konsernbidrag	0	-8 326 280
<i>Change Group Contribution</i>		
Inn-/ utbetalinger av egenkapital	0	604 671 810
<i>Change in Equity</i>		
NETTO KONTANTSTRØM FRA FINANSIERINGSAKTIVITETER	0	378 521 599
NET CASH FROM FINANCING ACTIVITIES		
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	-333 655 410	455 042 313
<i>Net change in cash and cash equivalents</i>		
Beholdn. av kont. og kont.ekvival. 1. januar	497 149 801	42 107 488
<i>Cash and cash equivalent 1. January</i>		
BEHOLDNING AV KONTANTER OG		
KONTANTEKVIVALENTER 31. desember	163 494 391	497 149 801
<i>CASH AND CASH EQUIVALENTS 31.DEC</i>		



Lyreco Norge AS

NOTER TIL REGNSKAPET FOR 2022

Tall i NOK hvor ikke annet er angitt.

Note 1 - REGNSKAPSPRINSIPPER

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk.

Eier/ aksjonær

Lyreco SAS (Frankrike) erververt det norske Staples-konsernet 29. mai 2021.

17. Desember 2021 ble aksjene i selskapet transportert fra det norske morselskapet Emo Wholesale til Lyreco SAS (Frankrike). Selskapet er nå et datterselskap direkte under Lyreco SAS (Frankrike).

Fusjon

5. april 2022 fusjonerte Lyreco Advantage Norway med Emo Wholesale (997 690 486) og Lyreco Norge (916 315 031)

Fusjonen ble gjennomført etter kontinuitetsprinsippet og verdiene i overdragende selskapene er reflektert i IB 1.1.2022

I fusjonen skiftet selskapet navn fra Lyreco Advantage Norway til Lyreco Norge.

Regnskapsår

Selskapet har frem til 31. januar 2021 benyttet avvikende regnskapsår.

For å følge samme regnskapsår som Lyreco-konsernet ble det vedtatt å endre regnskapsår tilbake til ordinær kalenderår

Regnskapsåret 2021 ble derfor avsluttet 31. desember 2021 og består av 11 måneder.

Tallene for 2021 er omarbeidet og viser summen av de fusjonerte selskapene.

Funksjonell valuta og presentasjonsvaluta

Selskapet presenterer sitt regnskap i NOK.

Prinsipper for inntektsføring

Inntektsføring ved salg av varer og tjenester skjer på leveringstidspunktet.

Opptjente, ikke betalte inntekter inntektsføres på balansedagen og oppføres som fordring.

Forskuddsbetalte inntekter på balansedagen oppføres som gjeld

Finansposter

Mottatt utbytte og andre utdelinger fra selskaper i kategorien kortsiktige plasseringer inntektsføres som annen

finansinntekt. Kursdifferanser i forbindelse med varekjøp fra utenlandske leverandører inngår i vareforbruket.

Kursdifferanser som oppstår ved handel med utenlandske leverandører relatert til driftskostnader, presenteres under andre driftskostnader.

Pensjoner

Lyreco Norge har hatt både ytelsesbaserte og innskuddsbaserte pensjonsordninger.

For de ytelsesbaserte ordningene ble forpliktelsen beregnet av uavhengig akturar. Alle ytelsesbaserte ordninger ble avviklet i 2019.

Lyreco Norge fører estimatavvik direkte mot egenkapital i tråd med IAS 19.

Pensjonskostnad inngår i lønn og andre personalkostnader.

For de innskuddsbaserte pensjonsordninger betales innskuddene til pensjonsforsikringsordninger. Når innskuddene er betalt, gjenstår det ingen ytterligere forpliktelser. Innbetalinger belastes resultatregnskapet for den periode innskuddet gjelder.



Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endringer i utsatt skattefordel. Utsatt skattefordel er beregnet med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessige underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode, er utlignet og nettoført. Andre skattereduserende forskjeller er ikke utlignet, men balanseført dersom det er sannsynlig at foretaket kan utnytte dem, og eventuelt nettoført, og er grunnlaget for beregning av selskapets utsatte skattefordel.

Utsatt skattefordel balanseføres som eiendel hvis det er sannsynlig at selskapet vil ha tilstrekkelig med fremtidige skattemessige overskudd til å nyttiggjøre skattefordelen. Balanseverdien av utsatt skattefordel gjennomgås på hver balansedato og reduseres hvis en samlet vurdering tilsier at selskapet ikke lenger kan nyttiggjøre seg den utsatte skattefordelen.

Av forsiktighets hensyn har selskapet valgt å ikke balanseføre skattefordelen.

Skatt knyttet til poster som er bokført direkte mot egenkapitalen bokføres også direkte mot egenkapitalen og ikke i resultatregnskapet

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Anleggsmidler er eiendeler ment til varig eie og bruk i virksomheten. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi dersom verdifallet ikke forventes å være forbigående.

Langsiktig gjeld balanseføres til opptakskost, den kortsiktige delen av langsiktig gjeld klassifiseres som kortsiktig gjeld.

Finansielt motiverte aksjainvesteringer klassifiseres som omløpsmidler, mens strategiske investeringer er klassifisert som anleggsmidler.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år samt poster som knytter seg til varekretsløpet.

Øvrige poster er klassifisert som anleggsmidler/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Kortsiktig gjeld balanseføres til opptakskost.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres til historisk anskaffelseskost og avskrives lineært over driftsmidlets økonomiske levetid

Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives over økonomisk levetid.

Avskrivninger skjer i henhold til planer som vurderes ved hver balansedato og som hensyntar driftsmidlenes antatte utraneringsverdier.

Nedskrivning av eiendeler

Varige driftsmidler blir vurdert for mulig verdifall ved hver rapporteringsperiodes slutt og ellers alltid når det inntreffer hendelser eller forandringer av forhold som kan innebære at den balanseførte verdien av eiendelen ikke er gjenvinnbar. Nedskrivning beregnes som forskjellen mellom eiendelens balanseførte verdi og det beløp som anses gjenvinnbart. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av eiendelens netto salgsverdi og dens bruksverdi for selskapet. Nedskrivninger gjort i tidligere perioder reverseres kun dersom det foreligger endringer i de estimater som benyttes for å fastslå gjenvinnbart beløp. Reverseringsbeløpet kan imidlertid ikke være større enn at balanseført verdi etter tilbakeføringen maksimalt tilsvarer den verdi eiendelen ville vært registrert til dersom nedskrivningen ikke hadde vært foretatt. Slike reverseringer resultatføres.

Kortsiktige plasseringer

Kortsiktige plasseringer (aksjer og andeler vurdert som omløpsmidler) vurderes til laveste av gjennomsnittlig anskaffelseskost og virkelig verdi på balansedagen. Mottatt utbytte og andre utdelinger fra selskapene inntektsføres som annen finansinntekt



Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt basert på glidende gjennomsnitt. For de varer som er bonusgivende hos leverandør, reduseres verdien på balansetidspunktet med den del av bonusen som relaterer seg til varer som ligger på lager.

Ukuransavsetninger baseres på de enkelte varers omløpshastighet.

Kundespesifikke varer hvor det ikke foreligger en avtale med kunden om plikt til å ta ut restlageret ved opphør av avtalen, vurderes i hvert enkelt tilfelle.

Fordringer

Selskapet har full eiendomsrett til sine kundefordringer.

Andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for forventet tap.

Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av den enkelte fordring basert på fordringens alder, opplysninger om kundens finansielle situasjon annen relevant informasjon.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert etter kursen ved regnskapsårets slutt.

Kontanter og kontantekvivalenter

Kontanter inkluderer kontanter i kasse og bankbeholdning. Kontantekvivalenter er kortsiktig likvide investeringer som omgående kan konverteres til kontanter med et kjent beløp, og med maksimal løpetid på 3 måneder. Selskapets saldo på konsernkonto presenteres som konsernmellomværende i balansen.

Bundne midler

Bundne midler inkluderer husleie-/garantidepositum.

Avsetninger

Avsetninger regnskapsføres når selskapet har en faktisk forpliktelse, rettslig eller antatt, som en følge av hendelser som har skjedd og det er sannsynlig at det vil skje et økonomisk oppgjør som følge av hendelsen når forpliktelsen kan estimeres pålitelig.

Nærstående parter

Parter anses å være nærstående hvis en part har mulighet til direkte eller indirekte å kontrollere den annen part eller har betydelig påvirkningsmulighet overfor den annen part med hensyn til finansielle og driftsmessige beslutninger. Parter er også nærstående hvis de er underlagt felles kontroll eller er under felles betydelig påvirkning. Alle transaksjoner mellom nærstående parter er basert på prinsippet om antatt markedsverdi. Selskapets nærstående parter er definert å være datterselskap, tilknyttede foretak, felleskontrollert virksomhet og medlemmer av styret og toppledelsen.

Kontantstrømoppstilling

Oppstillingen er satt opp i samsvar med Foreløpig Norsk Regnskapsstandard om kontantstrømoppstilling. Oppstillingen er satt opp etter den indirekte modellen.

Innstående i konsernkonto-ordningen er presentert under endringer i konsernmellomværende.



NOTE 2 - INNTEKTER

Inntekter fordelt på geografiske områder	År 2022	År 2021
Norge	1 930,7	1 784,3
Sum (mill nok)	1 930,7	1 784,3

NOTE 3 - TRANSAKSJONER MED NÆRSTÅENDE PARTER

Lyreco Norge er et heleid selskap under Lyreco SAS (France).
Alle selskaper nevnt i denne noten er heleid av Lyreco SAS (France).
Ytelse til ledende ansatte er omtalt i note 5, og mellomværende med konsernselskaper i note 12.

Salg av varer	År 2022	År 2021
Lyreco Sverige AB	1 186 505	789 537
SUM	1 186 505	789 537

Salg av administrative tjenester

Konserntjenester, Lyreco SAS (France)	5 610 540	1 126 750
SUM	5 610 540	1 126 750

Tjenester til nærstående er solgt for kostpris pluss en beregnet fortjeneste på 5,5 %.

Kjøp av varer

Lyreco Sverige AB	9 798 531	8 825 506
Samba HoldCo (Nederland)	5 722 118	1 220 381
Lyreco Germany	514 672	85 304
SUM	16 035 321	10 131 191

Varer fra nærstående er kjøpt til kostpris pluss en beregnet fortjeneste på 5,5%.

Kjøp av tjenester

Konserntjenester, Lyreco Sverige AB	2 185 843	1 744 375
Konserntjenester, Lyreco Poland	1 750 813	-
Konserntjenester, Lyreco Danmark	12 906 151	32 267 446
Konserntjenester, Lyreco SAS (France)	138 338 804	151 750 617
SUM	155 181 612	185 762 438

Tjenester fra nærstående er kjøpt til kostpris pluss en beregnet fortjeneste på 5,5%.

NOTE 4 - Pensjonskostnader og forpliktelser

Lyreco Norge har med virkning fra 1.1.2020 valgt å overføre den ytelsesbaserte ordningen til Nordea Liv og alle pensjonister blir nå ivaretatt direkte fra Nordea.
Selskapet har således ingen forpliktelser for den ytelsesbaserte ordningen

Usikrede ytelser

De usikrede ytelser består av individuelle pensjonsforpliktelser (driftspensjoner) overfor tidligere eiere i oppkjøpte bedrifter og tidligere ansatte. Driftspensjonene omfatter 4 personer.
Årets pensjonskostnad og pensjonsforpliktelse er beregnet av uavhengig aktuar.



	År 2022		År 2021	
	Sikrede ytelser	Usikrede ytelser	Sikrede ytelser	Usikrede ytelser
Nåverdi av pensjoner opptjent i perioden	0	0	0	0
Periodisert arbeidsgiveravgift	0	-24 479	0	-15 583
Administrasjonskostnader	0	0	0	0
Resultatført estimatavvik	0	0	0	0
Rentekostnad på opptjente pensjonsrettigheter	0	-173 613	0	-110 515
Avkastning på pensjonsmidler	0	0	0	0
Netto pensjonskostnad	0	-198 092	0	-126 098

Selskapet fører estimatavvik direkte mot egenkapitalen og dette har gitt følgende effekt i 2022:

Estimatavvik 1.1.2022	0	0	0	0
Estimatavvik 31.12.2022 (-gevinst/ +tap)	0	-924 016	0	-63 835
Årets estimatavvik (-gevinst/ +tap)	0	-924 016	0	-63 835

Beregnete pensjonsforpliktelse	0	8 379 339	0	9 510 176
Pensjonsmidler (til markedsverdi)	0	0	0	0
Arbeidsgiveravgift	0	1 181 487	0	1 340 935
Balanseført netto pensjonsforpliktelse pr 31.12.2022	0	9 560 826	0	10 851 111

Forutsetninger:

Avkastning på pensjonsmidler	3,10 %	1,90 %
Diskonteringsrente	3,10 %	1,90 %
Årlig lønnsvekst	3,75 %	2,50 %
Årlig G-regulering	3,50 %	2,25 %
Årlig reg. av pensjoner under utbetaling	1,70 %	2,25 %
Forventet inflasjon	2,00 %	1,50 %

	År 2022	År 2021
Kostnadsført til innskuddsbasert ordning	10 753 693	6 746 114

Selskapets innskuddsbaserte ordning tilfredsstiller kravene til obligatorisk tjenestepensjon.



Note 5 - LØNN, GODGJØRELSE, LÅN TIL ANSATTE M.M.

Lønnskostnader	År 2022	År 2021
Lønninger	253 528 716	221 924 122
Arbeidsgiveravgift	39 452 984	35 229 824
Pensjonskostnader	16 916 226	13 566 811
Andre ytelser	16 326 893	11 404 601
Sum	326 224 819	282 125 358

Gjennomsnittlig antall årsverk **418,2** **321,8**

Ytelser til ledende ansatte

Adm.dir. har i perioden mottatt kr 3.682.164 i lønn og bonus, og kr 150.000 i andre ytelser.

Adm.dir er medlem av selskapets innskuddsordning og har ingen annen pensjonsordning utover dette.

Adm.dir har avtale om inntil 15 mnd etterlønn ved fratredelse.

Det er ikke utbetalt honorar til styret i perioden 01.01.2022 - 31.12.2022

Det er ikke gitt lån eller stilt sikkerhet til fordel for ledende ansatte, styremedlemmer, aksjonærer eller andre nærstående

Revisjonshonorar	År 2022	År 2021
Lovpålagt revisjon inklusive rapportering til konsernrevisor	1 502 935	1 256 086
Andre tjenester	0	0
Sum (eksklusive merverdiavgift)	1 502 935	1 256 086

NOTE 6 - ANDRE DRIFTSKOSTNADER

	År 2022	År 2021
Frakt og transportkostnader vedrørende salg	99 729 954	74 013 021
Løkkostnader, inkl. strøm, renovasjon, vedlikehold	100 221 945	82 899 240
Fremmede tjenester (se også note 4)	160 783 282	149 684 426
Diverse kontorkostnader	28 587 043	66 815 798
Reisekostnader	22 443 787	13 644 692
Salgs- og reklamekostnader	33 513 408	24 750 842
Lisens- og royaltikostnader	-	9 629 698
Tap på fordringer (se også note 9)	944 373	1 084 761
Tap på avgang anleggsmidler		474 739 190
Sum Andre driftskostnader	446 223 793	897 261 668

Ved utgangen av 2022 leide Lyreco Norge 24 eksterne lokaler i Norge med en total gulvflate på 54.281 m² og en årlig leie på 73.3 mill. Leiekontraktene indeksreguleres med 100 % av endringen i konsumprisindeksen. Leieavtalene har en resterende løpetid fra 12 mnd til 6 år og 7 måneder. Leieforholdene har klausuler vedrørende opsjon på forlengelse fra 0 til 5+5 år.

Leieforpliktelse er reflektert i oppstillingen nedenfor.

Fremtidig minimumsleie knyttet til ikke kansellerbare leieavtaler forfaller som følger (mill):

Innen 1 år:	73,6
1 til 5 år:	239,8
Etter 5 år:	4,8

Husleiekostnader og inntekter på fremleide lokaler er nettopført i regnskapslinjen andre driftskostnader

Selskapet har ingen finansielle leasingavtaler pr. 31.12.2022



NOTE 7 - VARIGE ANLEGGSMIDLER

	Merverdi kunderelasjoner	Tomter	Bygninger	Biler
Anskaffelseskost IB	0	18 035 789	46 325 001	1 433 755
Tilgang/ avgang	9 026 652	0		-190 000
Utrangering	0	0	0	
Anskaffelseskost UB	9 026 652	18 035 789	46 325 001	1 243 755
Akkumulerte avskrivninger / nedskrivninger IB	0	0	30 871 176	1 162 042
Utrangering/ avgang	0	0	0	-122 580
Avskrivninger	1 504 442	0	1 263 480	62 256
Akkumulerte avskrivninger/nedskrivninger UB	1 504 442	0	32 134 656	1 101 718
Bokført verdi 31.12.2022	7 522 210	18 035 789	14 190 345	142 037
Økonomisk levetid	5 år	n/a	20-50 år	5-10 år
Avskrivningsplan	Lineær	-	Lineær	Lineær

	Maskiner, inventar	Kunst	Totalt År 2022	Totalt År 2021
Anskaffelseskost IB	197 493 801	244 691	263 533 036	261 895 754
Tilgang/ avgang	6 564 617	0	15 401 269	1 637 282
Utrangering		0	0	
Anskaffelseskost UB	204 058 418	244 691	278 934 305	263 533 036
Akkumulerte avskrivninger / nedskrivninger IB	100 921 137	0	132 954 355	113 004 208
Utrangering/ avgang		0	-122 580	-815 000
Avskrivninger	19 655 784	0	22 485 961	20 765 147
Akkumulerte avskrivninger/nedskrivninger UB	120 576 921	0	155 317 737	132 954 355
Bokført verdi 31.12.2022	83 481 497	244 691	123 616 568	130 578 681
Økonomisk levetid	3 -10 år	n/a		
Avskrivningsplan	Lineær	-		

Varige driftsmidler avskrives lineært over forventet økonomisk levetid.
Det er ingen anlegg under utførelse (AUC) pr 31.12.2022 -

NOTE 8 - VALUTAGEVINST OG VALUTATAP

	År 2022	År 2021
Valutagevinst varekjøp	8 594 985	10 899 171
Valutagevinst finans	0	671
Sum valutagevinst	8 594 985	10 899 842
Valutatap varekjøp	8 181 203	4 132 835
Valutatap finans	377 532	0
Sum valutatap	8 558 734	4 132 835
Netto valuta gevinst(+)/ tap (-)	36 251	6 767 007



NOTE 9 - FINANSIELL MARKEDSRISIKO OG FINANSIELLE INSTRUMENTER

Finansiell risiko

Da Lyreco Norge har deler av sine innkjøp av varer og tjenester i valuta er selskapet utsatt for finansiell risiko. Denne finansielle risikoen vurderes til å være lav. Selskapet har pr. 31.12.2022 ikke benyttet seg av derivater for å redusere disse risikoene.

Rutiner for risikostyring er vedtatt av styret og foretas av en sentral finansavdeling i samarbeid med de enkelte datterselskap.

Kredittrisiko

Selskapet har vurdert kredittrisikoen som liten utover det som er nevnt i note 10-Avsetninger. Selskapet har ikke garantert for tredjeparters gjeld.

Renterisiko

Selskapet har pr. 31.12.2022 ingen ekstern rentebærende gjeld og har heller ingen rentederivater for å sikre seg mot endringer i rentenivået.

Likviditetsrisiko

Selskapet anses å ha tilstrekkelig kontanter, kontantekvivalenter eller kredittmuligheter til enhver tid til å kunne finansiere drift og budsjetterte investeringer. Se note 8 for oversikt over likvider og ubenyttede trekkrettigheter

Valutarisiko

Selskapet er utsatt for valutarisiko da det har deler av sitt innkjøp i utenlandsk valuta. Pr. 31.12.2022 hadde selskapet ingen terminkontrakter for å styre valutarisikoen i kontantstrømmer nominert i utenlandsk valuta.

NOTE 10 - SKATT

Spesifikasjon av grunnlag for utsatt skatt:	År 2022	År 2021
Forskjeller som utlignes		
Anleggmidler	-606 622	3 353 354
Varebeholdning	-16 518 698	-13 156 418
Utestående fordringer	-1 105 689	-751 729
Tap- og gevinstkonto	8 303 195	10 850 649
Regnskapsmessige avsetninger for forpliktelse	0	-250 080
Pensjonsforpliktelser	-9 560 826	-10 851 111
Andre forskjeller	-703 332	-344 006
Underskudd til fremføring	-650 545 760	-533 986 036
Avskåret rentefradrag til fremføring	-143 291 134	-143 291 134
Sum midlertidige forskjeller	-814 028 866	-688 426 511
Grunnlag for å beregning av utsatt skatt	-814 028 866	-688 426 511
22% Utsatt skatt	-179 086 351	-151 453 832
Begrenset balanseføring av utsatt skattefordel	179 086 351	151 453 832
Balanseført utsatt skattefordel	0	0

Av forsiktighetshensyn er årets økning i utsatt skattefordel er ikke balanseført.

**Betalbar skatt i balansen fremkommer slik:**

Ordinært resultat før skattekostnad	-126 551 243	-560 415 914
Permanente forskjeller	24 872	319 412
Regnskapsmessig gevinst/tap ved realisasjon av aksjer	0	474 738 328
Endring midlertidige forskjeller	9 042 631	-2 038 015
Skatteeffekt av estimatavvik ført mot egenkapital	924 016	63 835
Grunnlag betalbar skatt	-116 559 724	-87 332 354

22 % skatt som utgjør betalbar skatt på årets resultat **0** **0**

Årets skattekostnad fremkommer slik:

Beregnet skatt på årets resultat	0	0
Endring i utsatt skatt - årets	-27 632 518	-18 764 754
Eliminering av årets Endring uts.skatt	27 632 518	18 764 754
Skatteeffekt av estimatavvik ført mot egenkapital	0	-14 044
Endring i utsatt skatt - nedskrivning tidl. år balanseføring	0	-8 893 719
Årets totale skattekostnader på resultat	0	-8 907 763

Teoretisk skattekostnad:

Resultat før skatt	-126 551 243	-560 415 914
Forventet skatt (22%)	-27 841 273	-123 291 501
Skatteeffekt av permanente forskjeller	5 472	70 271
Skatteeffekt av mottatt utbytte/ salg av aksjer	0	104 442 432
Årets skattekostnad	-27 835 802	-18 778 798
Skattekostnad i % av resultat før skatt	22 %	22 %

NOTE 11 - AVSETNINGER

Selskapet har vurdert avsetningsbehov for følgende forhold:

- Ukurans i varelager
- Tap på kundefordringer
- Tap på opptjent, ikke-innkrevd leverandørbonus

Ukuransavsetninger i varelager:

Varelageret består i sin helhet av varer innkjøpt for direkte videresalg. Ukuransavsetning i varelagerne er basert på varenes omløpshastighet. Det gjøres ingen ukuransavsetning for de varelagerverdier som gjelder kundespesifikke varer der kunden har uttaksansvar ved terminering av kundeavtale.

	År 2022	År 2021
Avsetning ved årets begynnelse	13 165 871	14 276 857
Årets endring	3 352 827	-1 110 986
Avsetning ved årets slutt	16 518 698	13 165 871
Innkjøpte varer for videresalg	249 764 975	193 332 475
Avsetning for ukurans	-16 518 698	-13 165 871
Varer ved årets slutt	233 246 277	180 166 604



Avsetninger for tap på kundefordringer:	År 2022	År 2021
Avsetning ved årets begynnelse	611 396	119 939
Årets endring	398 986	491 457
Avsetning ved årets slutt	1 010 382	611 396
Kundefordringer til pålydende	215 369 765	203 971 459
Avsetning for tap	-1 010 382	-611 396
Kundefordringer ved årets slutt	214 359 383	203 360 063

Avsetninger for tap på ikke-innkrevet leverandørbonus	År 2022	År 2021
Avsetning ved årets begynnelse	350 639	575 997
Årets endring	-177 634	-225 358
Avsetning ved årets slutt	173 005	350 639
Fordring til pålydende	46 554 497	32 250 338
Avsetning for tap	-173 005	-350 639
Opptjent ikke innkrevet leverandørbonus ved årets slutt	46 381 492	31 899 699

NOTE 12 - MELLOMVÆRENDE MED SELSKAP I SAMME KONSERN M.V.

	År 2022	År 2021
Kundefordringer Lyreco Sverige AB	129 000	58 853
Kundefordringer Lyreco SAS (France)	-	108 547
Kundefordringer konsern	129 001	167 400
Konsernintern bank, Lyreco SAS (France)	-	-
Sum andre kortsiktige konsernfordringer	-	-
Leverandørgjeld, Lyreco Sverige AB	1 149 914	1 290 915
Leverandørgjeld, Lyreco SAS (France)	19 483 776	9 928 397
Leverandørgjeld, Lyreco France	291	-
Sum leverandørgjeld, konsern	20 633 980	11 219 312
Annen gjeld, Lyreco Sverige AB	39 985	-
InHouseBank, Lyreco SAS (France)	-	41 824 998
Konserntjenester, Lyreco SAS (France)	10 255 352	104 706 980
Annen gjeld til konsernselskap	10 295 337	146 531 978

NOTE 13 - KONTANTER OG KONTANTEKVIVALENTER

	År 2022	År 2021
Bankinnskudd, kontanter og lignende	163 494 391	497 149 801
Ubenyttede trekkrettigheter	4 700 000	4 700 000
Herav kassekreditt	0	0
Kontanter og kontantekvivalenter i kontanstrømanalysen	163 494 391	193 255 322
Ansattes skattetrekksmidler er plassert på egen konto. Saldo pr 31.12.2022 var kr		11 335 669



NOTE 14 - EGENKAPITAL

	Aksje- kapital	Overkurs	Udekket tap	Sum
Egenkapital 1.1.2022	110 323 098	1 016 686 557	-589 059 016	537 950 639
Årets resultat			-126 551 243	-126 551 243
Årets estimatavvik pensjoner			923 072	923 072
Egenkapital 31.12.2022	110 323 098	1 016 686 557	-714 687 187	412 322 468

5. april 2022 fusjonerte Lyreco Advantage Norway med Emo Wholesale og Lyreco Norge.

Fusjonen ble gjennomført etter kontinuitetsprinsippet og verdiene i overdragende selskapene er reflektert i IB 1.1.2022

I fusjonen skiftet selskapet navn fra Lyreco Advantage Norway til Lyreco Norge.

NOTE 15 - AKSJEKAPITAL OG AKSJONÆRINFORMASJON

Aksjekapitalen i Lyreco Norge består av en aksjeklasse	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer pr. 31.12.2022	212 159 804	0,52	110 323 098,08

Samtlige aksjer i selskapet ble 13. desember 2021 transportert fra Emo Wholesales AS til Lyreco SAS (France).

Selskapet er nå en del av Lyreco-konsernet med hovedkontor i Marly, Frankrike.

Kontaktadresse: Lyreco SAS, Rue du 19 mars 1962, 59584 Marly cedex, France

NOTE 16 - NÆRSTÅENDE PARTER

Identifikasjon av nærstående parter:

Selskapets nærstående parter er definert å være eier, datterselskap, tilknyttede foretak, felleskontrollert virksomhet og medlemmer av styret og toppledelsen.

Selskapet har ingen datterselskap, tilknyttede foretak eller felleskontrollerte virksomheter pr. 31.12.2022.

Transaksjoner med medlemmer i styret og toppledelsen:

Lyreco-konsernet er et familie-eid selskap med base i Frankrike. Familien er representert i styret i selskapet.

Det er ingen transaksjoner direkte med styremedlemmer eller toppledelse.

Godtgjørelse til administrerende direktør og styret fremgår av note 5.

NOTE 17 - PANTSTILLELSER OG GARANTIER

	År 2022	År 2021
Garantiansvar ovenfor leverandører	300 000	300 000
Husleiegaranti	1 587 688	1 240 907
Sum garantiansvar	1 887 688	1 540 907

Selskapet har etablert egen bankkonto for utestående skattetrekk.



Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS
Storørvet 7, 0155 Oslo
Postboks 1156 Sentrum, 0107 Oslo

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 Lyreco Norge AS

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Lyreco Norge 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 selskapets årsrapport bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for den øvrige informasjonen. Vår konklusjon om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke den øvrige informasjonen, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese den øvrige informasjonen med det formål å vurdere om årsberetningen inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom den øvrige informasjonen og årsregnskapet eller kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon eller ikke inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav, er vi pålagt å rapportere det.

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

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

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

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for 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 regnskapsestimater og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape betydelig tvil om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke kan fortsette driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

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

Oslo, 30. juni 2023
ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Anders Gøbel
statsautorisert revisor

Uavhengig revisors beretning - Lyreco Norge AS 2022

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Pennneo document key: 1EBU-TAFTG-H0EIV-L5KAT-FNTBE-3G860



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."

Anja Maan

Statsautorisert revisor

På vegne av: Ersnt & Young AS

Serienummer: 9578-5997-4-370042

IP: 62.92.xxx.xxx

2023-06-30 06:18:05 UTC



Penneo Dokumentnr: 11EBU-TAFTG-H0EIV-LSKAT-FNTBE-3G860

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>