



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 913 502 388
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: DALEGRUPPEN AS
Forretningsadresse: Krossneset 16
5918 FREKHAUG

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 31.12.2018

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Robert Cato Dale
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 27.08.2019

Grunnlag for avgivelse

År 2018: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2017: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2018

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, 02.05.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		22 406 950	29 128 973
Sum inntekter		22 406 950	29 128 973
Kostnader			
Varekostnad		12 979 391	17 193 396
Lønnskostnad	3	6 357 684	7 362 487
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	1	508 220	480 590
Annen driftskostnad	3, 8	4 083 219	4 780 690
Sum kostnader		23 928 514	29 817 163
Driftsresultat		-1 521 564	-688 190
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		3 601	2 717
Sum finansinntekter		3 601	2 717
Annen finanskostnad		132 314	40 702
Sum finanskostnader		132 314	40 702
Netto finans		-128 714	-37 984
Ordinært resultat før skattekostnad		-1 650 277	-726 174
Skattekostnad på ordinært resultat	6		1
Ordinært resultat etter skattekostnad		-1 650 277	-726 175
Årsresultat		-1 650 277	-726 175
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-1 650 277	-726 175
Totalresultat		-1 650 277	-726 175
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-1 061 368	
Overføringer til/fra annen egenkapital		-588 910	-726 175



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Sum overføringer og disponeringer		-1 650 277	-726 175



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	1	193 229	327 829
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	1	780 502	1 025 224
Sum varige driftsmidler		973 731	1 353 053
Sum anleggsmidler		973 731	1 353 053
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		200 000	205 000
Fordringer			
Kundefordringer	8	6 282 067	6 514 890
Andre fordringer		690 112	265 715
Sum fordringer		6 972 179	6 780 605
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	7	42 510	300 321
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		42 510	300 321
Sum omløpsmidler		7 214 689	7 285 927
SUM EIENDELER		8 188 420	8 638 980
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	2	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital			588 910
Udekket tap		1 061 368	
Sum opptjent egenkapital		-1 061 368	588 910
Sum egenkapital	4	-961 368	688 910
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	66 000	129 200
Sum annen langsiktig gjeld		66 000	129 200
Sum langsiktig gjeld		66 000	129 200
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		711 769	
Leverandørgjeld		6 540 988	5 626 898
Betalbar skatt	6		339 220
Skyldige offentlige avgifter		788 292	989 389
Annen kortsiktig gjeld		1 042 738	865 362
Sum kortsiktig gjeld		9 083 787	7 820 870
Sum gjeld		9 149 787	7 950 070
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		8 188 419	8 638 980



NOTER 2018 DALEGRUPPEN AS

REGNSKAPSPRINSIPPER

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapssikk for små foretak

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Med leveringstidspunktet menes tidspunktet for overgang av risiko og kontroll knyttet til det leverte.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Eiendeler som er tilknyttet varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Øvrige fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år etter utbetalingstidspunktet. For gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler som forringes i verdi avskrives lineært over forventet økonomisk levetid. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Nedskrivningen reverseres i den utstrekning grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er tilstede. Langsiktig gjeld i norske kroner med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært over driftsmidlenes forventede levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader. Påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring regnes i forhold til driftsmidlets stand ved kjøp av driftsmidlet. Leasing av driftsmidler er kostnadsført. Forskuddsbetalinger balanseføres som forskuddsbetalt kostnad som fordeles over leasingperioden.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet til 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt eventuelt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet. Oppføring av utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller som ikke er utlignet og underskudd til fremføring, er begrunnet med fremtidig inntjening. Utsatt skatt og skattefordel som kan balanseføres er oppført netto i balansen.

NOTE 1 SPESIFIKASJON AV ANLEGGSMIDLER

Varige driftsmidler vurderes til historisk kost med fradrag for bedriftsøkonomiske avskrivninger. Avskrivninger baseres på en vurdering av driftsmidlets økonomiske levetid. Selskapet benytter lineære avskrivninger for av varige driftsmidler.

Tekst	Driftsløsøre	Biler	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	1 747 112	664 719	2 411 831
+ Tilgang	82 898	46 000	128 898
- Avgang			0
= Anskaffelseskost 31.12.	1 830 010	710 719	2 540 729
- Akkumulerte avskrivninger 31.12.	-1 180 341	-386 657	-480 590
= Bokført verdi pr. 31.12.	649 669	324 062	973 731
Årets ordinære avskrivninger			
Forventet økonomisk levetid (år)	5	5	-



NOTER 2018 DALEGRUPPEN AS

NOTE 2 - AKSJEKAPITAL OG AKSJONÆRINFORMASJON

Selskapet har en aksjekapital på kr. 100.000,- fordelt på 1000 aksjer à kr. 100,-.

Selskapets aksjonærer	Aksjer	Eier / stemmeandel
Hus Invest AS	490	49,0 %
RDC Invest AS	510	51,0 %
Sum antall	1 000	100 %

NOTE 3 - ANSATTE, GODTGJØRELSE, HONORARER M.V.

Lønnskostnader	2018	2017
Lønninger	5 450 190	6 322 394
Arbeidsgiveravgift	789 737	904 124
Obligatorisk tjenestepensjon	46 717	46 440
Annen godtgjørelse	71 039	89 530
Sum	6 357 684	7 362 487

Gjennomsnittlig antall ansatte i løpet av regnskapsåret : 9 9

Selskapet er pliktig til å ha tjenestepensjon etter lov om obligatorisk tjenestepensjon
Selskapet har ikke en pensjonsordning som oppfyller lovens krav.

Ytelser til ledende personer	Daglig leder	Styret
Lønninger	1 075 200	0
Annen godtgjørelse	4 392	0

Det er ingen lån/sikkerhetsstillelser til daglig leder, styreformann eller andre nærstående parter.
Det er ingen lån/sikkerhetsstillelser som utgjør med enn 5% av selskapets egenkapital.

Kostnadsført honorar til revisor fordeler seg på følgende tjenester (eks. mva) :	2018	2017
Lovpålagt revisjon	49 680	77 100
Utarbeidelse regnskap/ligningspapirer	8 500	7 800
Andre tjenester	2 160	74 450
Sum honorar til revisor	60 340	159 350

NOTE 4 - EGENKAPITAL

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01	100 000	588 910	688 910
Årets resultat		-1 650 277	-1 650 277
Pr. 31.12.	100 000	-1 061 367	-961 367

Selskapets egenkapital er negativ. Styret har satt i gang tiltak for å forbedre egenkapitalen, og det forventes at denne er positiv i løp av 2019. Styret mener at fortsatt drift er tilstede og bekrefter at regnskapet er satt opp under denne forutsetningne.

NOTE 5 - FORDRINGER OG GJELD / PANSTILLELSER OG GARANTIER

	2018	2017
Gjeld som forfaller med mer enn 5 år etter regnskapsårets slutt	0	0
Fordringer med forfall senere enn ett år	0	0
Bokført gjeld som er sikret med pant og lignende :		
Gjeld til finansinstitusjon	66 000	129 200
Sum	66 000	129 200



NOTER 2018 DALEGRUPPEN AS

Bokført verdi av eiendeler stilt som sikkerhet for bokført gjeld:

Driftsmidler	973 731	1 353 053
Kundefordringer	6 282 067	6 514 890
Sum	7 255 798	7 867 943

NOTE 6 - SKATT

Fordeling av skattekostnad	2018	2017
Betalbar skatt		
Korrigerer tidligere års betalbar skatt	0	1
Endring i utsatt skatt/utsatt skattefordel	-417 225	-193 809
Skattekostnad ordinært resultat	-417 225	-193 808

Grunnlag for skattekostnad, endring utsatt skatt og betalbar skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skatt	-1 650 277	-726 174
Permanente forskjeller	5 000	8 363
Grunnlag for årets skattekostnad	-1 645 277	-717 811
Endring midlertidige resultatforskjeller	388 388	696 168
Skattepliktig inntekt før anvendelse av fremførbart underskudd	-1 256 889	-21 643
Anvendelse av fremførbart underskudd	1 256 889	21 643
Skattepliktig inntekt (gr.lag beregning av betalbar skatt)	0	0

Spesifikasjon av midlertidige forskjeller	Endring	2018	2017
Varige driftsmidler	181 388	-197 684	-16 296
Fordringer	207 000	-1 007 000	-800 000
Avsetninger	0	0	0
Netto midlertidige forskjeller	388 388	-1 204 684	-916 296
Skattemessig underskudd til fremføring	1 256 889	-1 278 532	-21 643
Grunnlag for beregning av utsatt skatt/skattefordel	1 545 277	-2 483 216	-937 939

Utsatt skattefordel, 22% (23%)	-546 308	-215 726
Herav ikke balanseført utsatt skattefordel	546 308	215 726
Utsatt skattefordel i balansen	0	0

NOTE 7 - BUNDNE MIDLER

	2018	2017
Bundne betalingsmidler i form av skattetrekksmidler pr 31.12 utgjør	221	41

Selskapet har behandlet skattetrekksmidler i strid med skattebetalingsloven §5-12.

NOTE 8 - KUNDEFORDRINGER

	2018	2017
Kundefordringer til pålydende 31.12	6 271 774	7 270 138
Kundefordringer som skal motregnes	-685 372	-591 268
Påløpt ikke fakturerte inntekter	1 695 665	636 020
- Delkrederavsetning 31.12	-1 000 000	-800 000
= Kundefordringer 31.12	6 282 067	6 514 890

Årets endring i delkrederavsetning	200 000	600 000
+ Årets konstaterte tap på fordringer	156 785	0
- Innkommet på tidligere avskrevne fordringer	0	0
= Tap på fordringer	356 785	600 000





pet





Til generalforsamlingen i
Dalegruppen AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert Dalegruppen AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr. 1.650.277,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap og oppstilling over endringer i egenkapital for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Konklusjon med forbehold om resultater

Etter vår mening er, med unntak av de mulige virkningene av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonene, herunder grunnlag for konklusjon med forbehold om resultater», er de medfølgende resultatregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av resultatene til Dalegruppen AS for regnskapsåret som ble avsluttet den 31. desember 2018, i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Konklusjon om den finansielle stillingen

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling til Dalegruppen AS per 31. desember 2018 i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonene, herunder grunnlag for konklusjon med forbehold om resultater

Selskapets regnskap for 2017 ble avgitt med revisjonsberetning hvor revisor ikke kunne uttale seg om regnskapet. Ettersom den inngående balansen inngår i beregningen av resultatet for 2018, har vi ikke vært i stand til å fastslå hvorvidt justeringer i inngående balanse ville ha vært nødvendig med hensyn til resultatet som fremgår av resultatregnskapet.

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

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede 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 så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avviklet.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at regnskapet 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 lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder 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 lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller 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 intern kontroll.
- 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 interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne 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 evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet 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.



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.

Uttalelse om andre lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Andre forhold

Selskapet har ikke behandlet skattetreks midler i samsvar med bestemmelsene i skattebetalingsloven § 5-12.

Selskapets årsregnskap er avlagt etter lovens frist.

Bergen, 27. August 2019

Colin Lundekvam
Registrert revisor