



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	988 913 219
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	DILLIGAF HOLDING AS
Forretningsadresse:	Blylagveien 89 1459 NESODDEN

Regnskapsår

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

Konsern

Morselskap i konsern:	Ja
Konsernregnskap lagt ved:	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:	Jan Vardøen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	18.10.2023

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, 20.09.2024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		620 000	682 873
Annen driftsinntekt		0	4 975 000
Sum inntekter		620 000	5 657 873
Kostnader			
Lønnskostnad	1, 2	413	619
Annen driftskostnad		-2 795 413	-3 960 923
Sum kostnader		-2 795 000	-3 960 304
Driftsresultat		3 415 000	9 618 177
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		102	419 628
Annen finansinntekt		5 445 880	1 160 000
Sum finansinntekter		5 445 982	1 579 628
Nedskrivning av finansielle eiendeler		0	249 972
Annen rentekostnad		1 468 225	1 663 482
Sum finanskostnader		1 468 225	1 913 454
Netto finans		3 977 757	-333 826
Ordinært resultat før skattekostnad		7 392 757	9 284 351
Skattekostnad	3	0	0
Ordinært resultat etter skattekostnad		7 392 757	9 284 351
Årsresultat		7 392 757	9 284 351
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital		7 392 757	9 284 351
Sum overføringer og disponeringer		7 392 757	9 284 351



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	0	0
Sum immaterielle eiendeler		0	0
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	4	20 342 628	15 765 064
Investering i annet foretak i samme konsern	4	0	0
Lån til foretak i samme konsern	4, 5	0	0
Investeringer i tilknyttet selskap	4	368 501	20 600 888
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	4, 5	0	0
Investeringer i aksjer og andeler		23 182 860	3 000 473
Andre langsiktige fordringer	5	225 000	0
Sum finansielle anleggsmidler		44 118 989	39 366 425
Sum anleggsmidler		44 118 989	39 366 425
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		0	78 591
Andre kortsiktige fordringer	6	708 568	1 401 036
Konsernfordringer	4	20 639 286	19 684 439
Sum fordringer		21 347 854	21 164 066
Investeringer			
Aksjer og andeler i foretak i samme konsern	4	0	0
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		679 759	791 914
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		679 759	791 914
Sum omløpsmidler		22 027 613	21 955 980



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
SUM EIENDELER		66 146 602	61 322 405
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	7, 8	100 000	100 000
Ikke registrert aksjekapital	8	0	0
Beholdning av egne aksjer	7, 8	0	0
Overkurs	8	0	0
Annen innskutt egenkapital	8	0	0
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Fond	8	0	0
Annen egenkapital	8	43 470 612	36 077 855
Udekket tap	8	0	0
Sum opptjent egenkapital		43 470 612	36 077 855
Sum egenkapital		43 570 612	36 177 855
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	9	0	0
Utsatt skatt	3	0	0
Sum avsetninger for forpliktelser		0	0
Annen langsiktig gjeld			
Konvertible lån	9	0	0
Obligasjonslån	9	0	0
Gjeld til kredittinstitusjoner	9	21 477 811	21 356 302
Langsiktig konserngjeld	4, 9	0	0
Ansvarlig lånekapital	9	0	0
Øvrig langsiktig gjeld	9	1 039 053	2 200 000
Sum annen langsiktig gjeld		22 516 864	23 556 302
Sum langsiktig gjeld		22 516 864	23 556 302



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		54 073	124 899
Betalbar skatt	3	0	0
Skyldige offentlige avgifter		0	173 998
Kortsiktig konserngjeld	4	0	0
Annen kortsiktig gjeld		5 052	1 289 351
Sum kortsiktig gjeld		59 125	1 588 248
Sum gjeld		22 575 989	25 144 550
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		66 146 601	61 322 405



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 735252

Enheten

Organisasjonsnummer: 988 913 219
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: DILLIGAF HOLDING AS
Forretningsadresse: Blylagveien 89
1459 NESODDEN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: 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: Jan Vardøen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 18.10.2023

Revisjon

Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern
autorisert regnskapsfører: Ja
Ekstern autorisert regnskapsfører har i
løpet av regnskapsåret bistått ved den
løpende regnskapsføringen eller utført
andre tjenester for selskapet enn å
utarbeide årsregnskapet: Ja

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, 23.10.2023

Brønnøysundregistrene
Postadresse: Postboks 900, 8910 Brønnøysund
Telefon: 75 00 75 00
E-post: firmapost@brreg.no Internett: www.brreg.no
Organisasjonsnummer: 974 760 673



Organisasjonsnr: 988 913 219
DILLIGAF HOLDING AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		620 000	682 873
Annen driftsinntekt		0	4 975 000
Sum inntekter		620 000	5 657 873
Kostnader			
Lønnskostnad	1, 2	413	619
Annen driftskostnad		-2 795 413	-3 960 923
Sum kostnader		-2 795 000	-3 960 304
Driftsresultat		3 415 000	9 618 177
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		102	419 628
Annen finansinntekt		5 445 880	1 160 000
Sum finansinntekter		5 445 982	1 579 628
Nedskrivning av finansielle eiendeler		0	249 972
Annen rentekostnad		1 468 225	1 663 482
Sum finanskostnader		1 468 225	1 913 454
Netto finans		3 977 757	-333 826
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad		7 392 757	9 284 351
Skattekostnad	3	0	0
Ordinært resultat etter skattekostnad		7 392 757	9 284 351
Årsresultat		7 392 757	9 284 351
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital		7 392 757	9 284 351
Sum overføringer og disponeringer		7 392 757	9 284 351



Organisasjonsnr: 988 913 219
DILLIGAF HOLDING AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	0	0
Sum immaterielle eiendeler		0	0
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	4	20 342 628	15 765 064
Investering i annet foretak i samme konsern	4	0	0
Lån til foretak i samme konsern	4, 5	0	0
Investeringer i tilknyttet selskap	4	368 501	20 600 888
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	4, 5	0	0
Investeringer i aksjer og andeler		23 182 860	3 000 473
Andre langsiktige fordringer	5	225 000	0
Sum finansielle anleggsmidler		44 118 989	39 366 425
Sum anleggsmidler		44 118 989	39 366 425
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		0	78 591
Andre kortsiktige fordringer	6	708 568	1 401 036
Konsernfordringer	4	20 639 286	19 684 439
Sum fordringer		21 347 854	21 164 066
Investeringer			
Aksjer og andeler i foretak i samme konsern	4	0	0
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		679 759	791 914
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		679 759	791 914
Sum omløpsmidler		22 027 613	21 955 980



SUM EIENDELER		66 146 602	61 322 405
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	7, 8	100 000	100 000
Ikke registrert aksjekapital	8	0	0
Beholdning av egne aksjer	7, 8	0	0
Overkurs	8	0	0
Annen innskutt egenkapital	8	0	0
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Fond	8	0	0
Annen egenkapital	8	43 470 612	36 077 855
Udekket tap	8	0	0
Sum opptjent egenkapital		43 470 612	36 077 855
Sum egenkapital		43 570 612	36 177 855
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	9	0	0
Utsatt skatt	3	0	0
Sum avsetninger for forpliktelser		0	0
Annen langsiktig gjeld			
Konvertible lån	9	0	0
Obligasjonslån	9	0	0
Gjeld til kredittinstitusjoner	9	21 477 811	21 356 302
Langsiktig konserngjeld	4, 9	0	0
Ansvarlig lånekapital	9	0	0
Øvrig langsiktig gjeld	9	1 039 053	2 200 000
Sum annen langsiktig gjeld		22 516 864	23 556 302
Sum langsiktig gjeld		22 516 864	23 556 302
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		54 073	124 899
Betalbar skatt	3	0	0
Skyldige offentlige avgifter		0	173 998
Kortsiktig konserngjeld	4	0	0
Annen kortsiktig gjeld		5 052	1 289 351
Sum kortsiktig gjeld		59 125	1 588 248
Sum gjeld		22 575 989	25 144 550
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		66 146 601	61 322 405



Organisasjonsnr: 988 913 219
DILLIGAF HOLDING AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Salgsinntekter Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres. Klassifisering og vurdering av balanseposter Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Tilsvarende klassifiseres gjeld som kortsiktig hvis gjelden forfaller til betaling innen ett år. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. 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. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap. Varebeholdninger Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO-prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. For råvarer er gjenanskaffelseskost vurdert som tilnærming til virkelig verdi. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans. Varige driftsmidler Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Skatt Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt formuesmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er fastsatt og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Note

Er det usikkerhet om fortsatt drift?: Ja

Selskapets likviditet har vært utfordrende. Dette tas det tak i gjennom 2023. Det er blant annet inngått avtale om salg av aksjer. I tillegg er det en pågående prosess med å selge aksjer i flere selskap, samt eiendom som ligger i ett av datterselskapene. Dilligaf har løpende og god dialog med



banken i forbindelse med nedbetaling av gjeld, og banken er innforstått med at det er pågående prosesser for å innhente kapital. Selskapets styre er derfor trygg på at det er penger på vei inn, og at det er forsvarlig å fortsette driften.

Note

1

Antall årsverk i regnskapsåret

0.00

Note

2

Spesifisering av resultatregnskapet

Lønnskostnader

<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	413.00	619.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	413.00	619.00

Mer om årsverk og lønn

Lønnskostnaden gjelder arbeidsgiveravgift på innberettet telefon til eier.

Note

Ekstraordinære inntekter og kostnader

<u>Sum</u>	<u>Beløp</u>	
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>

Note

4

Konsern, tilknyttet selskap m.v.

Investering som regnskapsføres etter egenkapitalmetoden

Konsernregnskap

Virksomheten inngår i konsolideringen til morselskapets konsernregnsk.: Nei

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Datterselskap er utelatt fra konsolideringen: Nei

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>
	20639286.00	20459583.00
<u>Samlet beløp - tilknyttet selskap</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	405342.00	405342.00

Annen langsiktig gjeld

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

Kortsiktig gjeld

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

Samlet forpliktelse til fordel for foretak i samme konsern

<u>Pantstillelse</u>	<u>Beløp</u>
<u>Garantier</u>	<u>Beløp</u>

Mer om tilknyttet selskap/datterselskap

Selskapet følger reglene for små foretak og konsoliderer således ikke.

Note

5

Fordringer

Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt
225000.00

Mer om fordringer

Note

Virkelig verdi og resultatført verdiendr. i perioden, finansielle instrumenter

Mer om finansielle instrumenter

Beskrivelse av finansielle derivater

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

9

Gjeld

Gjeld som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt

Gjeld sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler

Balanseført verdi av de pantsatte eiendeler

Summen av garantiforpliktelser som ikke er regnskapsført

Garantiforpliktelser som er sikret ved pant

Mer om gjeld

Ingen del av selskapets gjeld forfaller til betaling senere enn fem år etter regnskapsårets slutt. Gjelden er ikke sikret ved pant eller lignende i selskapets eiendeler.

Note

6

Lån og sikkerhetsstillelse til medlemmer

Opplysninger om:

Medlemmer av:

<u>Samlet lån</u>	<u>Styret</u>	<u>Andre organ</u>
	159769.00	0.00

Mer om lån og sikkerhetsstillelse

Fordringen mot eier gjelder mellomværende konto.



berge lundal

Til generalforsamlingen i Dilligaf Holding AS

Uavhengig revisors beretning for 2022

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert Dilligaf Holding AS sitt årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet, med unntak av virkningene av forholdene som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold» gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet, med unntak av virkningene av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold» et rettvise bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2022 og av dets resultat for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Vi har ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for å kunne konkludere på hvorvidt virkelig verdi av aksjene i Paradiso Holding AS tilsvare eller overstiger bokført verdi som opp regnskapsført med kr 23,2 millioner. Etter vår mening er det derfor knyttet usikkerhet til om det foreligger en nedskrivningsplikt.

Selskapet har videre et lån til det franske datterselskapet Ile Au Phare EURL med kr 20,6 millioner. Vi har ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for selskapets sikkerhet for dette lånet, herunder om det foreligger pantesikkerhet eller hvilken panteprioritering selskapet eventuelt har. Lånet er gitt for at datterselskapet skulle erverve og påkoste en eiendom. Dersom andre parter har pant i denne eiendommen så foreligger det risiko for at eiendommen ikke representerer tilstrekkelig sikkerhet for lånet som er gitt.

Vi har ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis til å kunne konkludere på at den inngående balansen ikke inneholder feilinformasjon.

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 revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet 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

berge & lundal revisjonsselskap as

statsautorisert revisor, medlem av Den norske Revisorforeningen
Tordenskiolds gate 8-10, 0160 Oslo, tlf. 22 01 06 00
www.berge-lundal.no | post@berge-lundal.no
Rev.nr./Org.nr. 967 418 064

side 1 av 2



Uavhengig revisors beretning for 2022
Dilligaf Holding AS

kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Presisering

Vi gjør oppmerksom på omtale i noten «usikkerhet om fortsatt drift» om at selskapets likviditet har vært utfordrende og at selskapet er i samtaler med långiver for å løse problemene. Disse forholdene indikerer at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om årsregnskapet.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen (styret og daglig leder) 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 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 avvirket.

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 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.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>.

Andre forhold

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

Oslo, 18. august 2023
berge & lundal revisjonsselskap as

*elektronisk sign.

Eivind Lundal
statsautorisert revisor

side 2 av 2



Elektronisk signatur

Signert av

Lundal, Eivind
Norwegian BankID

Dato og tid

(UTC+01:00) Central European Time (Berlin)

10/19/2023 16:01:01

Dette dokumentet er signert med elektronisk signatur. En elektronisk signatur er juridisk forpliktende på samme måte som en håndskrevet signatur på papir. Denne siden er lagt til dokumentet for å vise grunnleggende informasjon om signaturen(e), og på de foregående sidene kan du lese dokumentet som er signert. Vedlagt finnes også en PDF med signatordetaljer, og en XML-fil med innholdet i den elektroniske signaturen(e). Vedleggene kan brukes for å verifisere gyldigheten av dokumentets signatur ved behov.



Årsregnskap for 2022

Dilligaf Holding AS

Org.nr. 988 913 219

Innhold

Resultatregnskap

Balanse

Noter

Penneo Dokumentnr: 01270-D6ZKK-B5WAO-A8GB7-DOOK4-CGUPM

Utarbeidet av:



STATEMENT

Autorisert regnskapsselskap – Org.nr. 979 607 008
Wergelandsveien 1, 0167 Oslo



DILLIGAF HOLDING AS
988 913 219

Resultatregnskap

	Note	2022	2021
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		620 000	682 873
Annen driftsinntekt		0	4 975 000
Sum driftsinntekter		620 000	5 657 873
Driftskostnader			
Lønnskostnad	1, 2	-413	-619
Annen driftskostnad		2 795 413	3 960 923
Sum driftskostnader		2 795 000	3 960 304
Driftsresultat		3 415 000	9 618 177
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		102	419 628
Annen finansinntekt		5 445 880	1 160 000
Sum finansinntekter		5 445 982	1 579 628
Finanskostnader			
Nedskrivning av finansielle eiendeler		0	-249 972
Annen rentekostnad		-1 468 225	-1 663 482
Sum finanskostnader		-1 468 225	-1 913 454
Netto finans		3 977 757	-333 826
Resultat før skattekostnad		7 392 757	9 284 351
Årsresultat		7 392 757	9 284 351
Overføringer			
Annen egenkapital		7 392 757	9 284 351
Sum overføringer		7 392 757	9 284 351

Penneo Dokumentnr: 01270-D6ZKK-B5W/AO-A8GB7-DOOK4-CGUPM



DILLIGAF HOLDING AS
988 913 219

Balanse pr. 31.12

	Note	2022	2021
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	4	20 342 628	15 765 064
Investeringer i tilknyttet selskap	4	368 501	20 600 888
Investeringer i aksjer og andeler		23 182 860	3 000 473
Andre langsiktige fordringer	5	225 000	0
Sum finansielle anleggsmidler		44 118 988	39 366 425
Sum anleggsmidler		44 118 988	39 366 425
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		0	78 591
Kortsiktige konsernfordringer	4	20 639 286	19 684 439
Andre kortsiktige fordringer	6	708 568	1 401 036
Sum fordringer		21 347 855	21 164 066
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		679 759	791 914
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		679 759	791 914
Sum omløpsmidler		22 027 613	21 955 980
SUM EIENDELER		66 146 601	61 322 405

Penneo Dokumentnr: 01270-D6ZKK-B5WAC-A8GB7-DOOK4-CGUPM



DILLIGAF HOLDING AS
988 913 219

Balanse pr. 31.12

	Note	2022	2021
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	7, 8	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	8	43 470 612	36 077 855
Sum opptjent egenkapital		43 470 612	36 077 855
Sum egenkapital		43 570 612	36 177 855
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	9	21 477 811	21 356 302
Øvrig langsiktig gjeld	9	1 039 053	2 200 000
Sum annen langsiktig gjeld		22 516 865	23 556 302
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		54 073	124 899
Skyldige offentlige avgifter		0	173 998
Annen kortsiktig gjeld		5 052	1 289 351
Sum kortsiktig gjeld		59 125	1 588 249
Sum gjeld		22 575 990	25 144 551
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		66 146 601	61 322 405

Oslo, 18.10.2023

Jan Vardøen
styrets leder / daglig leder

Penneo Dokumentnr: 01270-D6ZKK-B5WAC-A8GB7-DOOK4-CGUPM



DILLIGAF HOLDING AS
988 913 219

Noter

Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

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

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Tilsvarende klassifiseres gjeld som kortsiktig hvis gjelden forfaller til betaling innen ett år. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

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. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. For råvarer er gjenanskaffelseskost vurdert som tilnærming til virkelig verdi. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt formuesmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er fastsatt og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.



DILLIGAF HOLDING AS
988 913 219

Usikkerhet om fortsatt drift

Det er knyttet usikkerhet til fortsatt drift.

Selskapets likviditet har vært utfordrende. Dette tas det tak i gjennom 2023. Det er blant annet inngått avtale om salg av aksjer. I tillegg er det en pågående prosess med å selge aksjer i flere selskap, samt eiendom som ligger i ett av datterselskapene.

Dilligaf har løpende og god dialog med banken i forbindelse med nedbetaling av gjeld, og banken er innforstått med at det er pågående prosesser for å innhente kapital. Selskapets styre er derfor trygg på at det er penger på vei inn, og at det er forsvarlig å fortsette driften.

Note 1 - Antall årsverk

Selskapet har ikke hatt ansatte i løpet av regnskapsåret.

Note 2 - Lønnskostnader

Spesifikasjon av lønnskostnader	2022	2021
Lønn	0	0
Arbeidsgiveravgift	413	619
Pensjonskostnader	0	0
Andre relaterte ytelser	0	0
Sum	413	619

Mer om årsverk og lønn

Lønnskostnaden gjelder arbeidsgiveravgift på innberettet telefon til eier.

Note 3 - Spesifisering av skatt

Skattepliktig inntekt	2022	2021
Resultat før skatt	7 392 757	9 284 351
Permanente forskjeller	-5 318 029	-910 028
+/- Endring i midlertidige forskjeller	-369 658	-9 049 132
- Anvendelse av fremførbart underskudd	-1 705 070	0
Skattepliktig inntekt	0	-674 809

Note 4 - Konsern, tilknyttet selskap m.v.

Fordringer

	2022	2021
Samlet beløp som gjelder foretak i samme konsern	20 639 286	20 459 583
Samlet beløp som gjelder tilknyttet selskap	405 342	405 342

Mer om tilknyttet selskap/datterselskap

Selskapet følger reglene for små foretak og konsoliderer således ikke.

Note 5 - Fordringer

Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt	225 000
---	---------

Penneo Dokumentnr: 01270-D6ZKK-B5WAO-A8GB7-DOOK4-CGUPM



DILLIGAF HOLDING AS
988 913 219

Note 6 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer, aksjeeiere med videre

	Styremedlemmer
Samlet lån	159 769

Mer om lån og sikkerhetsstillelse

Fordringen mot eier gjelder mellomværende konto.

Note 7 - Aksjer

Aksjeklasse	Antall aksjer	Aksjenes pålydende	Bokført verdi
Ord. aksjer	1 000	100	100 000

Aksjonærer	Antall aksjer	Eierandel %	Aksjeklasse
Jan Vardøen	1 000	100	Ord. aksjer

Note 8 - Egenkapital

	Aksjekapital	Opptjent egenkapital	Sum
Egenkapital 31.12 forrige år	100 000	36 077 855	36 177 855
Årsresultat	0	7 392 757	7 392 757
Egenkapital 31.12.2022	100 000	43 470 612	43 570 612

Note 9 - Gjeld og garantiforpliktelser

Mer om gjeld

Ingen del av selskapets gjeld forfaller til betaling senere enn fem år etter regnskapsårets slutt. Gjelden er ikke sikret ved pant eller lignende i selskapets eiendeler.



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."

Jan Vardøen

Styreleder

På vegne av: Dilligaf Holding AS

Serienummer: 9578-5999-4-1381383

IP: 77.16.xxx.xxx

2023-10-18 12:21:12 UTC



Penneo Dokumentnr: 01270-D6ZKK-B5WAC-A8GB7-DOOK4-CGUPM

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>



Årsregnskap for
DILLIGAF HOLDING AS

988 913 219

Regnskapsår
01.01.2022 - 31.12.2022



DILLIGAF HOLDING AS
988 913 219

Resultatregnskap

	Note	2022	2021
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		620 000	682 873
Annen driftsinntekt		0	4 975 000
Sum driftsinntekter		620 000	5 657 873
Driftskostnader			
Lønnskostnad	1, 2	-413	-619
Annen driftskostnad		2 795 413	3 960 923
Sum driftskostnader		2 795 000	3 960 304
Driftsresultat		3 415 000	9 618 177
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		102	419 628
Annen finansinntekt		5 445 880	1 160 000
Sum finansinntekter		5 445 982	1 579 628
Finanskostnader			
Nedskrivning av finansielle eiendeler		0	-249 972
Annen rentekostnad		-1 468 225	-1 663 482
Sum finanskostnader		-1 468 225	-1 913 454
Netto finans		3 977 757	-333 826
Resultat før skattekostnad		7 392 757	9 284 351
Årsresultat		7 392 757	9 284 351
Overføringer			
Annen egenkapital		7 392 757	9 284 351
Sum overføringer		7 392 757	9 284 351



DILLIGAF HOLDING AS
988 913 219

Balanse pr. 31.12

	Note	2022	2021
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	4	20 342 628	15 765 064
Investeringer i tilknyttet selskap	4	368 501	20 600 888
Investeringer i aksjer og andeler		23 182 860	3 000 473
Andre langsiktige fordringer	5	225 000	0
Sum finansielle anleggsmidler		44 118 988	39 366 425
Sum anleggsmidler		44 118 988	39 366 425
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		0	78 591
Kortsiktige konsernfordringer	4	20 639 286	19 684 439
Andre kortsiktige fordringer	6	708 568	1 401 036
Sum fordringer		21 347 855	21 164 066
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		679 759	791 914
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		679 759	791 914
Sum omløpsmidler		22 027 613	21 955 980
SUM EIENDELER		66 146 601	61 322 405



DILLIGAF HOLDING AS
988 913 219

Balanse pr. 31.12

	Note	2022	2021
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	7, 8	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	8	43 470 612	36 077 855
Sum opptjent egenkapital		43 470 612	36 077 855
Sum egenkapital		43 570 612	36 177 855
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	9	21 477 811	21 356 302
Øvrig langsiktig gjeld	9	1 039 053	2 200 000
Sum annen langsiktig gjeld		22 516 865	23 556 302
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		54 073	124 899
Skyldige offentlige avgifter		0	173 998
Annen kortsiktig gjeld		5 052	1 289 351
Sum kortsiktig gjeld		59 125	1 588 249
Sum gjeld		22 575 990	25 144 551
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		66 146 601	61 322 405

Oslo, 18.10.2023

Jan Vardøen
styrets leder / daglig leder



DILLIGAF HOLDING AS
988 913 219

Noter

Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

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

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Tilsvarende klassifiseres gjeld som kortsiktig hvis gjelden forfaller til betaling innen ett år. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

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. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. For råvarer er gjenanskaffelseskost vurdert som tilnærming til virkelig verdi. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt formuesmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er fastsatt og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.



DILLIGAF HOLDING AS
988 913 219

Usikkerhet om fortsatt drift

Det er knyttet usikkerhet til fortsatt drift.

Selskapets likviditet har vært utfordrende. Dette tas det tak i gjennom 2023. Det er blant annet inngått avtale om salg av aksjer. I tillegg er det en pågående prosess med å selge aksjer i flere selskap, samt eiendom som ligger i ett av datterselskapene.

Dilligaf har løpende og god dialog med banken i forbindelse med nedbetaling av gjeld, og banken er innforstått med at det er pågående prosesser for å innhente kapital. Selskapets styre er derfor trygg på at det er penger på vei inn, og at det er forsvarlig å fortsette driften.

Note 1 - Antall årsverk

Selskapet har ikke hatt ansatte i løpet av regnskapsåret.

Note 2 - Lønnskostnader

Spesifikasjon av lønnskostnader	2022	2021
Lønn	0	0
Arbeidsgiveravgift	413	619
Pensjonskostnader	0	0
Andre relaterte ytelser	0	0
Sum	413	619

Mer om årsverk og lønn

Lønnskostnaden gjelder arbeidsgiveravgift på innberettet telefon til eier.

Note 3 - Spesifisering av skatt

Skattepliktig inntekt	2022	2021
Resultat før skatt	7 392 757	9 284 351
Permanente forskjeller	-5 318 029	-910 028
+/- Endring i midlertidige forskjeller	-369 658	-9 049 132
- Anvendelse av fremførbart underskudd	-1 705 070	0
Skattepliktig inntekt	0	-674 809

Note 4 - Konsern, tilknyttet selskap m.v.

Fordringer

	2022	2021
Samlet beløp som gjelder foretak i samme konsern	20 639 286	20 459 583
Samlet beløp som gjelder tilknyttet selskap	405 342	405 342

Mer om tilknyttet selskap/datterselskap

Selskapet følger reglene for små foretak og konsoliderer således ikke.

Note 5 - Fordringer

Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt 225 000



DILLIGAF HOLDING AS
988 913 219

Note 6 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer, aksjeeiere med videre

	Styremedlemmer
Samlet lån	159 769

Mer om lån og sikkerhetsstillelse

Fordringen mot eier gjelder mellomværende konto.

Note 7 - Aksjer

Aksjeklasse	Antall aksjer	Aksjenes pålydende	Bokført verdi
Ord. aksjer	1 000	100	100 000

Aksjonærer	Antall aksjer	Eierandel %	Aksjeklasse
Jan Vardøen	1 000	100	Ord. aksjer

Note 8 - Egenkapital

	Aksjekapital	Opptjent egenkapital	Sum
Egenkapital 31.12 forrige år	100 000	36 077 855	36 177 855
Årsresultat	0	7 392 757	7 392 757
Egenkapital 31.12.2022	100 000	43 470 612	43 570 612

Note 9 - Gjeld og garantiforpliktelser

Mer om gjeld

Ingen del av selskapets gjeld forfaller til betaling senere enn fem år etter regnskapsårets slutt. Gjelden er ikke sikret ved pant eller lignende i selskapets eiendeler.