



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	975 333 841
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	DILLA HOLDING AS
Forretningsadresse:	Majorstuveien 36 0367 OSLO

Regnskapsår

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

Konsern

Mørselskap i konsern:	Ja
Konsernregnskap lagt ved:	Ja

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet:	Jaspreet Singh Kahlon
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	24.03.2023

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, 30.07.2024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	2, 3	26 848 055	34 706 357
Annen driftsinntekt	2	795 900	475 250
Sum inntekter		27 643 955	35 181 607
Kostnader			
Lønnskostnad	4	8 156 065	6 768 530
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	3 174 089	4 897 724
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	5		-8 004 131
Tap på konsernfordringer		-9 961 550	
Annen driftskostnad	4	12 936 928	19 282 962
Sum kostnader		14 305 533	22 945 085
Driftsresultat		13 338 422	12 236 522
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap		7 083 321	2 683 499
Annen renteinntekt		792	15 700
Sum finansinntekter		7 084 113	2 699 199
Annen rentekostnad		257 534	456 077
Annen finanskostnad		13 061 550	3 000 000
Sum finanskostnader		13 319 084	3 456 077
Netto finans		-6 234 971	-756 878
Ordinært resultat før skattekostnad		7 103 451	11 479 643
Skattekostnad på resultat	14	2 481 843	1 067 532
Ordinært resultat etter skattekostnad		4 621 608	10 412 111
Årsresultat		4 621 608	10 412 111
Årsresultat etter minoritetsinteresser		4 621 608	10 412 111
Totalresultat		4 621 608	10 412 111



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Overføringer og disponeringer			
Avgitt ekstraordinært utbytte			1 400 000
Ordinært utbytte		6 000 000	1 500 000
Avsatt til annen egenkapital			7 512 111
Overført fra annen egenkapital		-1 378 392	
Sum overføringer og disponeringer		4 621 608	10 412 111



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	14		
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	5, 12, 13	13 523 406	13 352 309
Sum varige driftsmidler		13 523 406	13 352 309
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	6	20 409 650	3 537 389
Lån til foretak i samme konsern	7	5 077 778	16 277 291
Andre langsiktige fordringer	8	20 000	20 000
Sum finansielle anleggsmidler		25 507 428	19 834 680
Sum anleggsmidler		39 030 835	33 186 989
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	12	166 152	1 325 698
Andre kortsiktige fordringer	7	8 786 432	9 201 102
Sum fordringer		8 952 583	10 526 799
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	9	7 913 711	2 945 476
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		7 913 711	2 945 476
Sum omløpsmidler		16 866 294	13 472 276
SUM EIENDELER		55 897 129	46 659 265

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	10	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	11	30 098 787	31 477 179
Sum opptjent egenkapital		30 098 787	31 477 179
Sum egenkapital		30 198 787	31 577 179
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	14		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	3 292 236	670 169
Øvrig langsiktig gjeld	8, 13	6 715 812	895 192
Sum annen langsiktig gjeld	12	10 008 048	1 565 361
Sum langsiktig gjeld		10 008 049	1 565 361
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 666 875	4 837 717
Betalbar skatt	14		
Skyldig offentlige avgifter	9	1 464 753	1 411 262
Utbytte		6 000 000	1 500 000
Annen kortsiktig gjeld	7	6 558 665	5 767 745
Sum kortsiktig gjeld		15 690 293	13 516 724
Sum gjeld		25 698 342	15 082 085
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		55 897 129	46 659 265



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		192 237 415	122 333 812
Annen driftsinntekt		5 072 423	7 430 400
Sum inntekter	2	197 309 838	129 764 212
Kostnader			
Varekostnad		59 533 223	35 665 012
Lønnskostnad	4	72 468 343	49 759 447
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	3 757 923	5 700 336
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler			-8 004 131
Annen driftskostnad	3, 4	49 766 893	36 580 492
Sum kostnader		185 526 382	119 701 156
Driftsresultat		11 783 456	10 063 057
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		311 345	75 198
Annen finansinntekt			2 542 527
Sum finansinntekter		311 345	2 617 725
Annen rentekostnad		449 933	1 383 076
Annen finanskostnad		600 502	613 467
Sum finanskostnader		1 050 435	1 996 543
Netto finans		-739 090	621 182
Ordinært resultat før skattekostnad		11 044 366	10 684 238
Skattekostnad på ordinært resultat	14	360 041	6 066 662
Ordinært resultat etter skattekostnad		10 684 325	4 617 577
Årsresultat		10 684 325	4 617 577
Årsresultat etter minoritetsinteresser		10 684 325	4 617 577
Totalresultat		10 684 325	4 617 577



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte		6 000 000	1 500 000
Udekket tap			3 117 576
Avsatt til annen egenkapital		4 684 325	
Overført fra annen egenkapital			
Sum overføringer og disponeringer		10 684 325	4 617 577



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	14	6 641 932	7 000 000
Sum immaterielle eiendeler		6 641 932	7 000 000
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	5, 12, 13	14 853 309	14 657 453
Sum varige driftsmidler		14 853 309	14 657 453
Finansielle anleggsmidler			
Obligasjoner	11	28 000	28 000
Sum finansielle anleggsmidler		28 000	28 000
Sum anleggsmidler		21 523 240	21 685 453
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	6	7 698 579	6 085 032
Fordringer			
Kundefordringer	12	3 339 260	1 995 892
Andre kortsiktige fordringer	7	5 335 253	2 825 515
Sum fordringer		8 674 513	4 821 407
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	8	24 861 583	16 806 324
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		24 861 583	16 806 324
Sum omløpsmidler		41 234 675	27 712 763
SUM EIENDELER		62 757 915	49 398 217

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	9	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		20 358 996	15 674 671
Sum opptjent egenkapital		20 358 995	15 674 671
Sum egenkapital	10	20 458 995	15 774 671
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11, 12	3 292 236	1 211 647
Øvrig langsiktig gjeld			895 192
Sum annen langsiktig gjeld		3 292 236	2 106 839
Sum langsiktig gjeld		3 292 236	2 106 839
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		7 246 605	9 895 702
Betalbar skatt	14	1 973	22 796
Skyldig offentlige avgifter		8 312 687	7 582 824
Utbytte		6 000 000	1 500 000
Annen kortsiktig gjeld	8	17 445 418	12 515 385
Sum kortsiktig gjeld		39 006 684	31 516 707
Sum gjeld		42 298 920	33 623 546
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		62 757 915	49 398 217



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."

Daljinder Pal S Kahlon

Daglig leder/ Styremedlem

På vegne av: Dilla Holding AS

Serienummer: 9578-5999-4-1415808

IP: 84.215.xxx.xxx

2023-03-24 11:01:20 UTC



Jaspreet Singh Kahlon

Styreleder

På vegne av: Dilla Holding AS

Serienummer: 9578-5999-4-1821406

IP: 85.221.xxx.xxx

2023-03-24 11:26:10 UTC



Kawal Preet Singh Kahlon

Styremedlem

På vegne av: Dilla Holding AS

Serienummer: UN:NO-9578-5999-4-1444916

IP: 85.221.xxx.xxx

2023-03-24 13:54:34 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: 3FZYB-37MPK-OVVKH-AA7UN-OLJPS-7BWKO

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>



ÅRSBERETNING 2022

Dilla Holding AS

og

Konsernet Dilla Holding AS

Virksomhetens art og hvor den drives

Dilla Holding AS er registrert i Oslo kommune. Konsernets virksomhet og strategi er eie og drive restauranter.

Rettvisende oversikt over utvikling og resultat

Regnskapet til Dilla Holding AS viser overskudd på kr. 4 621 608 for morselskapet og overskudd på kr. 10 684 325 for konsernet. Egenkapitalen i morselskapet er kr. 30 198 787 og egenkapitalen i konsernet er kr. 20 458 995.

Driften av selskapene i konsernet har i 2022 vist svært tilfredsstillende resultater, og styret mener at en har oppnådd en positiv effekt av den omstrukturering som har funnet sted, og at alt ligger nå til rette for at konsernet kan videreutvikles og drive med positive økonomiske resultater i fremtiden.

Styret mener at årsregnskapet til morselskapet og konsernet gir et rettvisende bilde av selskapets eiendeler og gjeld, finansielle stilling og resultat, ved utgangen av regnskapsåret.

Forskning og utvikling.

Selskapet driver ikke forskning og utvikling i ordinær forstand. En er likevel av den oppfatning at utvikling av nye restaurantkonsepter er en nødvendig aktivitet i denne bransjen og vil kunne definere dette inn under dette punktet. Dilla Holding konsernet bruker en del resurser på dette.

Fortsatt drift

Selskapets styre viser til informasjon i årsregnskapet, årsberetningen og notene til årsregnskapet vedrørende selskapets resultat og stilling pr. 31.12.2022. Basert på selskapets økonomiske stilling og framtidutsikter, er årsregnskapet for morselskapet og årsregnskapet for konsernet for 2022 satt opp under forutsetning av fortsatt drift. Styret bekrefter herved at forutsetningen for fortsatt drift er til stede.

Arbeidsmiljø

Sykefraværet i morselskapet var på totalt 0,30% i 2022. Sykefraværet i konsernet var på totalt 1,6% i gjennomsnitt i 2022. Styret anser dette som tilfredsstillende, men vil fortsette arbeidet med å redusere antall sykedager.

Styrets medlemmer er ikke forsikret for deres ansvar overfor selskapet og tredjepersoner.

Det har ikke forekommet eller blitt rapportert alvorlige arbeidsuhell eller ulykker i løpet av året, som har resultert i stor materielle skader eller personskader. Arbeidsmiljøet betraktes som godt, og det iverksettes løpende tiltak for forbedringer.

Likestilling

Selskapet har ved utgangen av året 7 ansatte, av disse er 3 kvinner (42%). Kvinneandelen i administrative stillinger utgjør 66%, men andelen av kvinner i lederstillinger utgjør 25%.

Selskapet har som policy at arbeid av lik verdi skal gi lik lønn.



Selskapet arbeider aktivt, målrettet og planmessig for likestilling innenfor virksomheten. Ved rekruttering, både internt og eksternt prioriteres personlige kvalifikasjoner fremfor kjønn, det underrepresenterte kjønn vil i større grad bli oppfordret til å søke. På denne måten vil selskapet forsøke å øke kvinneandelen i de stillingskategorier hvor denne er særskilt lav.

Tiltak for å hindre diskriminering mv.

Bedriften og konsernet arbeider aktivt for å fremme likestilling, sikre like muligheter og rettigheter og hindre diskriminering. For å bidra til dette, har bedriften blant annet etablert rutiner for rekruttering, hvor søkere fra underrepresenterte grupper oppfordres til å søke. Det er også foretatt en gjennomgang av kriteriene for karriereutvikling og lederstillinger i bedriften.

Ytre miljø

Avfallshåndtering er en del av HMS arbeidet til Dilla Holding AS sine restauranter. Alle våre restauranter har egne avfallsrom. Disse er enten driftet av gårdeier eller sameiet der den enkelte restauranten er lokalisert. Vi ivaretar lovpålagte sortering av avfallet i samarbeid med gårdeiere og avfallsfirma som har avtale med den enkelte lokasjon. Alle våre leverandører tar i retur paller, varevogner og annen plast emballasje typ grønne kasser. Selskapets og konsernets virksomhet er ikke regulert av spesielle miljøkonsesjoner eller pålegg. Bedriften forurensar ikke det ytre miljø.

Åpenhetsloven

Vi i Dilla Holding AS jobber med å utforme rutiner for hvordan vi skal håndtere åpenhetsloven, og vi er i godt i gang med intern risikovurdering. Vi har startet med temaene diskriminering og likestilling. Neste trinn blir kartlegging og oppfølging av våre leverandører og samarbeidspartnere. Vi vil innen utgangen av juni 2023 ferdigstille dette arbeidet, og dokumentasjonen vil finnes på hjemmesiden til selskapet.

Redegjørelse for årsregnskapet og resultatdisponering

Etter styrets oppfatning gir selskapets og konsernets fremlagt resultatregnskap og balanse med noter uttrykk for virksomhetens resultat for 2022 og økonomiske stilling ved årsskiftet. Det er ikke inntrådt forhold etter regnskapsårets slutt som er av betydning for bedømmelsen av regnskapet, utover det som fremkommer i regnskapet med noter og styrets beretning.

Dilla Holding AS har for 2022 hatt et overskudd på kr 4 621 608 og konsernet et overskudd på kr. 10 684 325 som disponeres slik som foreslått i årsregnskapet.

Oslo, 24.03.2023

Jaspreet Singh Kahlon
Styrets leder

Daljinder Pal Singh Kahlon
Styremedlem

Kawal Preet Singh Kahlon
Styremedlem

Penneo Dokumentnøkkel: 3FZVB-37MPK-0VXKH-AA7UN-OLJFS-7BWKO



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 dataer og innholdet i dette dokument."

Daljinder Pal S Kahlon

Daglig leder/ Styremedlem

På vegne av: Dilla Holding AS

Serienummer: 9578-5999-4-1415808

IP: 84.215.xxx.xxx

2023-03-24 11:01:20 UTC



Jaspreet Singh Kahlon

Styreleder

På vegne av: Dilla Holding AS

Serienummer: 9578-5999-4-1821406

IP: 85.221.xxx.xxx

2023-03-24 11:26:10 UTC



Kawal Preet Singh Kahlon

Styremedlem

På vegne av: Dilla Holding AS

Serienummer: UN:NO-9578-5999-4-1444916

IP: 85.221.xxx.xxx

2023-03-24 13:54:34 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: 3FZVB-37MPK-QVQH-AA7UN-OLJPS-7BWK0

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 læst 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 2022

Dilla Holding AS

Org.nr. 975 333 841

Penneo Dokumentnøkkel: 3FZVB-37MPK-QVVKH-AA7UN-OLPS-7BWKO

Innhold:
Resultatregnskap
Balanse
Noteopplysninger
Kontantstrøm



Dilla Holding AS

Morselskap 2022

Kontantstrømoppstilling

	2022	2021
<i>Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter</i>		
Resultat før skattekostnad	7 103 451	11 479 643
Betalte skatter, inklusiv endring i skatt fra tidligere år		
Gevinst/tap v/salg anleggsmidler	-480 000	-186 000
Ordinære avskrivinger	3 174 089	4 897 724
Nedskrivning anleggsmidler	-3 000 000	-8 004 131
Endring i kundefordringer	1 159 546	-700 697
Endring i leverandørgjeld	-3 170 842	-22 722 965
Endring i andre aktuelle tidsavgrensingsposter	3 045 302	-6 197 847
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	7 831 546	-21 434 273
<i>Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter</i>		
Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler		
Investering i aksjer	-225 000	-3 082 303
Kjøp av driftsmidler	-3 345 186	-124 450
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	480 000	354 000
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-3 090 186	-2 852 753
<i>Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter</i>		
Opptak av langsiktig gjeld	3 313 236	0
Betaling avdrag på langsiktig gjeld		
Avdrag og nedbetaling av langsiktig gjeld	-1 586 361	-1 803 099
Utbetaling av utbytte	-1 500 000	-1 400 000
Utbeatling ved nedbetaling av kortsiktig gjeld	0	0
Tilførsel ny egenkapital	0	0
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	226 875	-3 203 099
Netto kontantstrøm for perioden	4 968 235	-27 490 125
Netto endring i kontanter mv.		
Beh. av kontanter og bankinnskudd pr. 01.01	2 945 476	30 435 601
Beh. av kontanter og bankinnskudd pr. 31.12.	7 913 711	2 945 476
	4 968 235	-27 490 125

Penneo Dokumentnøkkel: 3FZVB-37MPK-OVKH-AA7UN-OL/PS-7BWKO



Resultatregnskap			
Dilla Holding AS			
Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2022	2021
Salgsinntekt	2, 3	26 848 055	34 706 357
Annen driftsinntekt	2	795 900	475 250
Sum driftsinntekter		<u>27 643 955</u>	<u>35 181 607</u>
Lønnskostnad	4	8 156 065	6 768 530
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	3 174 089	4 897 724
Nedskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	0	-8 004 131
Tap på konsernfordringer		-9 961 550	0
Annen driftskostnad	4	12 936 928	19 282 962
Sum driftskostnader		<u>14 305 533</u>	<u>22 945 085</u>
Driftsresultat		<u>13 338 422</u>	<u>12 236 522</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap		7 083 321	2 683 499
Annen renteinntekt		792	15 700
Annen rentekostnad		257 534	456 077
Annen finanskostnad		13 061 550	3 000 000
Resultat av finansposter		<u>-6 234 971</u>	<u>-756 878</u>
Resultat før skattekostnad		7 103 451	11 479 643
Skattekostnad på resultat	14	2 481 843	1 067 532
Resultat		<u>4 621 608</u>	<u>10 412 111</u>
Årsresultat		<u>4 621 608</u>	<u>10 412 111</u>
Overføringer			
Avgitt ekstraordinært utbytte		0	1 400 000
Avsatt til utbytte		6 000 000	1 500 000
Avsatt til annen egenkapital		0	7 512 111
Overført fra annen egenkapital		1 378 392	0
Sum overføringer		<u>4 621 608</u>	<u>10 412 111</u>

Penneo Dokumentnøkkel: 3FZVB-37MPK-OIVKH-AA7UN-OLJPS-7BWKO



Balanse			
Dilla Holding AS			
Eiendeler	Note	2022	2021
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	5, 12, 13	<u>13 523 406</u>	<u>13 352 309</u>
Sum varige driftsmidler		<u>13 523 406</u>	<u>13 352 309</u>
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap	6	20 409 650	3 537 389
Lån til foretak i samme konsern	7	5 077 778	16 277 291
Andre langsiktige fordringer	8	20 000	20 000
Sum finansielle anleggsmidler		<u>25 507 428</u>	<u>19 834 680</u>
Sum anleggsmidler		<u>39 030 835</u>	<u>33 186 989</u>
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	12	166 152	1 325 698
Andre kortsiktige fordringer	7	8 786 432	9 201 102
Sum fordringer		<u>8 952 583</u>	<u>10 526 799</u>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	9	7 913 711	2 945 476
Sum omløpsmidler		<u>16 866 294</u>	<u>13 472 276</u>
Sum eiendeler		<u>55 897 129</u>	<u>46 659 265</u>

Penneo Dokumentnøkkel: 3FZVB-37MPK-OIVKH-AA7UN-OLJPS-7BWKO



Balanse			
Dilla Holding AS			
	Note	2022	2021
Egenkapital og gjeld			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	10	<u>100 000</u>	<u>100 000</u>
Sum innskutt egenkapital		<u>100 000</u>	<u>100 000</u>
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	11	<u>30 098 787</u>	<u>31 477 179</u>
Sum opptjent egenkapital		<u>30 098 787</u>	<u>31 477 179</u>
Sum egenkapital		<u>30 198 787</u>	<u>31 577 179</u>
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	3 292 236	670 169
Øvrig langsiktig gjeld	8, 13	<u>6 715 812</u>	<u>895 192</u>
Sum annen langsiktig gjeld	12	<u>10 008 048</u>	<u>1 565 361</u>
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 666 875	4 837 717
Skyldig offentlige avgifter	9	1 464 753	1 411 262
Utbytte		6 000 000	1 500 000
Annen kortsiktig gjeld	7	<u>6 558 665</u>	<u>5 767 745</u>
Sum kortsiktig gjeld		<u>15 690 293</u>	<u>13 516 724</u>
Sum gjeld		<u>25 698 342</u>	<u>15 082 085</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>55 897 129</u>	<u>46 659 265</u>
Oslo Styret i Dilla Holding AS			
<u>Jaspreet Singh Kahlon</u> styreleder	<u>Kawal Preet Singh Kahlon</u> styremedlem	<u>Daljinder Pal Singh Kahlon</u> styremedlem/daglig leder	
Dilla Holding AS			Side 4

Penneo Dokumentnøkkel: 3FZVB-37MPK-OIVKH-AA7UN-OLJPS-7BWK0



Dilla Holding AS NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2022

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder.

Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres. Leieinntektene inntektsføres i tråd med inngåtte leiekontrakter.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen ett år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

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

Enkelte poster er vurdert etter andre regler. Postene det gjelder vil være blant de postene som omhandles nedenfor.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler avskrives over forventet økonomisk levetid. Avskrivningene er som hovedregel fordelt lineært over antatt økonomisk levetid.

Aksjer i datterselskaper

Investeringer i datterselskaper er bokført til kostpris. Konsernbidrag fra morselskapet tillegges aksjeverdien. Aksjer i datterselskaper nedskrives til antatt virkelig verdi dersom verdifallet anses å ikke være forbigående.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Skatt

Skatteskostnaden 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 ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Utsatt skatt på merverdier i forbindelse med oppkjøp av datterselskap blir ikke utlignet.

Konsernforhold

Selskapet er morselskap i konsernet Dilla Holding AS og er 100% eier av 15 datterselskaper ved utgangen av regnskapsåret. Fullstendig spesifikasjon over datterselskaper fremgår av note nr. 6. Investeringene i datterselskaper er oppført til kostpris i selskapets regnskap med fradrag for nedskrivninger som følge av verdifall som ikke antas å være forbigående.

Dilla Holding AS org.nr. 975 333 841

Penneo Dokumentnøkkel: 3FZVB-37MPK-OIVKFI-AA7UN-OLJFS-7BWKO



Dilla Holding AS NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2022

Note 2 Salgsinntekter

Dilla Holding AS er morselskap i konsernet Dilla Holding AS. Virksomheten i Dilla Holding AS består i drift og forvaltning av datterselskapene. Morselskapet har det administrative ansvaret for driften av datterselskapene. I tillegg til å administrere selskapene er noen leiekontrakter inngått med morselskapet som ansvarlig leietaker over for utleier, lokalene leies så videre som fremleie til datterselskaper. Nødvendige investeringer i lokalene blir også i alt vesentlig gjennomført av morselskapet. Disse investeringer gir så avkastning for morselskapet, gjennom utleie til datterselskaper.

Salgsinntektene i selskapet fordeler seg mellom de ulike virksomhetsområder som vist nedenfor.

Leieinntekter av fast eiendom	8 844 318
Leieinntekter av driftsmidler, og administrasjons-inntekter	12 240 000
Øvrige inntekter	6 559 637
Sum	27 643 955

All selskaps virksomhet drives i Norge og alle inntekter er opptjent her.

Note 3 Leieavtaler

Selskapet leier en del lokaler til drift av datterselskaper. Det faktureres leie for lokaler og utstyr til datterselskaper. I regnskapsåret er det inntektsført kr 8 819 067 i husleie fra datterselskaper. I tillegg er det inntektsført kr 6 360 000 i administrasjonshonorar fra datterselskaper.

Leie av lokaler er belastet med kr 8 064 046 i regnskapet til Dilla Holding AS.

Note 4 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

	2022	2021
Lønnskostnader		
Lønninger	6 179 157	5 535 792
Arbeidsgiveravgift	1 009 487	834 883
Pensjonskostnader	0	0
Andre ytelser	967 422	397 855
Sum	8 156 065	6 768 530

Gjennomsnittlig antall årsverk: 7

	Daglig leder
Ytelser til ledende personer	
Lønn	1 192 531
Annen godtgjørelse	334 733

Det er ikke betalt godtgjørelse for styrearbeid.

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2022 utgjør kr 205 000, for 2021 kr 190 000. Honorar for annen bistand i 2022 er kr 142 300, for 2021 kr 278 000. Honorarer er uten mva.

Obligatorisk tjenestepensjon

Selskapet er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning, og har opprettet en pensjonsordning som oppfyller kravene i lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Dilla Holding AS org.nr. 975 333 841

Penneo Dokumentnøkkel: 3FZVB-37MPK-0VVKH-AA7UN-OLJPS-7BWKO



Dilla Holding AS

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2022

Note 5 Anleggsmidler

	Bygninger og tomter	Driftsløsøre, inventar ol.	Immatrielle Rettigheter	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.22		136 406 691	45 000	136 451 691
+ Tilgang kjøpte driftsmidler		3 345 186		3 345 186
= Anskaffelseskost 31.12.22		139 751 877	45 000	139 796 877
Akkumulerte avskrivninger 31.12.22		97 464 322	45 000	97 509 322
+ Akkumulerte nedskrivninger 31.12.22		28 764 149		28 764 149
= Av- og nedskrivninger pr. 31.12.22		126 228 471	45 000	126 273 471
= Bokført verdi 31.12.22		13 523 406	0	13 523 406
Årets ordinære avskrivninger		3 174 089		3 174 089
Økonomisk levetid	25-50 år	0-8 år	5 år	

Leasingavtaler som er behandlet som finansiell leasing er bokført med kr 2 015 756,- og vist i noten under "Driftsløsøre/inventar ol." Leasede driftsmidler er innredninger i restauranter, både faste og løse installasjoner. Avskrivningstid er satt til 8 år, det er foretatt avskrivning av leasede driftsmidler på kr. 748 040,- i årets regnskap.

Note 6 Datterselskaper

Navn	Eierandel	Hovedkontor	Resultat	Egenkapital
Sørengakaia Restaurant AS	100 %	Oslo	547 808	242 308
Brasserie Majorstua AS	100 %	Oslo	-85 795	58 709
Bar Sushi AS	100 %	Bergen	-559	240 346
Skipper Holding AS	100 %	Oslo	-1 273 813	235 269
Bergenspuben AS	100 %	Bergen	-775 455	-6 484 167
Bergen Biff AS	100 %	Bergen	1 434 411	91 466
Bryggebaren AS	100 %	Fredrikstad	-49 118	530 729
Restaurant Bergen AS	100 %	Bergen	-1 044 439	-17 279 528
Sørenga Kjøkken og Bar AS	100 %	Oslo	1 437 078	6 725 149
Bar Sushi Tjuvholmen AS	100 %	Oslo	3 209 558	100 000
Coyo Holding AS	100 %	Oslo	1 448 014	186 629
Pizzeria Norge AS	100 %	Fredrikstad	-586 704	82 802
Italian Restaurant Group AS	100 %	Oslo	540 934	286 444
T Bar AS	100 %	Oslo	1 027 664	109 982
Dillagruppen AS	100 %	Oslo	83 617	240 921
			5 913 201	-14 632 941

Dilla Holding AS org.nr. 975 333 841

Penneo Dokumentnøkkel: 3FZVB-37MPK-0VXK-AA7UN-OLJPS-7BWKO



Dilla Holding AS

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2022

Note 7 Mellomværende med selskap i samme konsern m.v.

	Kundefordringer		Andre fordringer	
	2022	2021	2022	2021
Konsernselskap	0	0	10 492 447	25 491 716
Sum	0	0	10 492 447	25 491 716

	Øvrig langsiktig gjeld		Leverandørgjeld og annen kortsiktig gjeld	
	2022	2021	2022	2021
Konsernselskap	-6 715 812	0	1 888 836	793 158
Sum	0	0	1 888 836	793 158

Fordringer på konsernselskaper er nedskrevet med kr 17 309 289 pr. 31.12.2022.
Pr. 31.12.2021 var nedskrivningen på kr. 27 270 839

Note 8 Fordringer og gjeld med forfall.

Selskapets langsiktige fordringer på kr 20 000,- har forfall senere enn ett år etter utløpet av regnskapsåret.
Selskapet har gjeld på kr. 1 700 000 som forfaller senere enn 5 år.

Note 9 Bundne Midler

I posten bankinnskudd inngår bundne midler med kr 319 396. Skyldig skattetrekk pr. 31.12. utgjør kr 319 396.

Note 10 Aksjonærtabell

Aksjekapitalen i Dilla Holding AS pr. 31.12 består av følgende aksjeklasser:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære-aksjer	100	1 000,00	100 000,00
Sum	100	1 000,00	100 000,00

Alle aksjer har lik rett i selskapet, og er ikke inndelt i klasser

Eierstruktur

De største aksjonærene i Dilla Holding AS pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel
Daljinder Pal Singh Kahlon	34	34,0
Jaspreet Singh Kahlon	33	33,0
Kawal Preet Singh Kahlon	33	33,0
Totalt antall aksjer	100	100,0

Daljinder Pal Singh Kahlon er daglig leder. Jaspreet Singh Kahlon er styrets leder, Kawal Preet Singh Kahlon og Daljinder Pal Singh Kahlon er styremedlemmer.

Dilla Holding AS org.nr. 975 333 841

Penneo Dokumentnøkkel: 3FZVB-37MPK-OIVKH-AA7UN-OLJPS-7BWKO



Dilla Holding AS

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2022

Note 11 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2021	100 000	31 477 179	31 577 179
Årets resultat		4 621 608	4 621 608
Avsatt utbytte		- 6 000 000	- 6 000 000
Pr 31.12.2022	100 000	30 098 787	30 198 787

Note 12 Pantstillelser og garantier m.v.

	2022	2021
Gjeld som er sikret ved pant o.l.		
Gjeld til kredittinstitusjoner, langsiktig	-3 292 236	0
Øvrig langsiktig gjeld (inkl. finansiell leasing)	0	-895 192
Gjeld til kredittinstitusjoner, kortsiktig	0	-670 169
Sum	-3 292 236	-1 565 361
Bokført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld	13 689 557	14 678 006

Note 13 Leasingavtaler

Dilla Holding AS hadde 2 leasingavtaler gjeldende pr. 31.12.2022 som er behandlet som finansiell leasing. Bruttoleie for 2022 er utgiftsført med kr. 492 489, som i regnskapet blir fordelt på renter og avskrivninger, avtalenes varighet er fra 1 til 5 år etter utgangen av regnskapsåret.

Balanseførte leieavtaler inngår i selskapets driftsmidler pr. 31.12. med en bokført verdi på kr 2 015 756, verdi på restforpliktelsen iht. leasingavtalene er oppført som øvrig langsiktig gjeld med kr 0.

Penneo Dokumentnøkkel: 3FZV8-37MPK-OIVKH-AA7UN-OLJPS-7BWKO



Dilla Holding AS

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2022

Note 14 Skatt

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Årets skattekostnad		
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	2 481 843	1 067 532
Endring i utsatt skatt	0	0
Skattekostnad ordinært resultat	2 481 843	1 067 532
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	7 103 451	11 479 643
Permanente forskjeller	14 510 981	17 371 211
Endring i midlertidige forskjeller	-10 333 328	-23 998 436
Avgitt konsernbidrag	-11 281 104	-4 852 419
Skattepliktig inntekt	0	0
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	923 512	477 162
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag	-2 481 843	-1 067 532
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag	1 558 331	590 370
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Endring</u>
Varige driftsmidler	-1 395 188	-2 688 466	-1 293 278
Fordringer	-17 309 289	-27 270 839	-9 961 550
Balansførte leieavtaler	2 015 756	1 868 604	-147 152
Gevinst – og tapskonto	4 274 601	5 343 253	1 068 652
Sum	-12 414 120	-22 747 447	-10 333 328
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	12 414 120	22 747 447	10 333 327
Grunnlag for utsatt skattefordel	0	0	-1
Utsatt skattefordel (22 %)	0	0	0

Penneo Dokumentnøkkel: 3FZVB-37MPK-OIVKH-AA7UN-OLJPS-7BWK0



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."

Daljinder Pal S Kahlon

Daglig leder/ Styremedlem

På vegne av: Dilla Holding AS

Serienummer: 9578-5999-4-1415808

IP: 84.215.xxx.xxx

2023-03-24 11:01:20 UTC



Jaspreet Singh Kahlon

Styreleder

På vegne av: Dilla Holding AS

Serienummer: 9578-5999-4-1821406

IP: 85.221.xxx.xxx

2023-03-24 11:26:10 UTC



Kawal Preet Singh Kahlon

Styremedlem

På vegne av: Dilla Holding AS

Serienummer: UN:NO-9578-5999-4-1444916

IP: 85.221.xxx.xxx

2023-03-24 13:54:34 UTC



Penneo Dokumentmøkkel: BEGMV-0741U-C0E8O-8EEIQ-465PP-7EIJJ

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 læst 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>



Konsernregnskap 2022

Dilla Holding AS

Resultatregnskap
Balanse
Kontantstrøm
Noter

Pernco Dokumenthøkkel: BEGMV-0741 U-C0E60-8EEIQ-485PP-7EIZJ

Org.nr.: 975 333 841



Dilla Holding AS

Konsern 2022

Kontantstrømoppstilling

	2022	2021
<i>Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter</i>		
Resultat før skattekostnad	11 044 366	10 684 238
Betalte skatter, inklusiv endring i skatt fra tidligere år	-22 796	
Gevinst/tap v/salg anleggsmidler	-480 000	-186 000
Ordinære avskrivninger	3 757 923	5 700 336
Nedskrivning anleggsmidler	0	-8 004 131
Endring varelager	-1 613 547	-439 992
Endring i kundefordringer	-1 343 368	-900 108
Endring i leverandørgjeld	-2 649 097	-23 642 313
Endring i andre aktuelle tidsavgrensingsposter	3 330 660	537 289
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	12 024 141	-16 250 701
<i>Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter</i>		
Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler		
Investering i aksjer	0	0
Kjøp av driftsmidler	-4 134 279	-124 450
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	480 000	354 000
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-3 654 279	229 550
<i>Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter</i>		
Opptak av langsiktig gjeld	3 313 236	0
Betaling avdrag på langsiktig gjeld	-2 127 839	
Nedbetaling av langsiktig gjeld	0	-1 803 099
Utbetaling av utbytte	-1 500 000	-1 400 000
Utbeatting ved nedbetaling av kortsiktig gjeld	0	0
Tilførsel ny egenkapital	0	0
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	-314 603	-3 203 099
Netto kontantstrøm for perioden	8 055 259	-19 224 250
Netto endring i kontanter mv.		
Beh. av kontanter og bankinnskudd pr. 01.01.	16 806 324	36 030 574
Beh. av kontanter og bankinnskudd pr. 31.12.	24 861 583	16 806 324
	8 055 259	-19 224 250

Perinco Dokumentnøkkel: BEGMV-0741U-C0E80-8EEIQ-485PP-7EIJ



RESULTATREGNSKAP

DILLA HOLDING AS

DRIFTSINTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2022	2021
Salgsinntekt		192 237 415	122 333 812
Annen driftsinntekt		5 072 423	7 430 400
Sum driftsinntekter	2	197 309 838	129 764 212
Varekostnad		59 533 223	35 665 012
Lønnskostnad	4	72 468 343	49 759 447
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	3 757 923	5 700 336
Nedskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler		0	-8 004 131
Annen driftskostnad	3, 4	49 766 893	36 580 492
Sum driftskostnader		185 466 382	125 709 318
Driftsresultat		11 843 456	4 054 894
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		311 345	75 198
Annen finansinntekt		0	2 542 527
Annen rentekostnad		449 933	1 383 076
Annen finanskostnad		600 502	613 467
Resultat av finansposter		-739 118	1 621 242
Ordinært resultat før skattekostnad		11 104 338	5 676 136
Skattekostnad på ordinært resultat	14	360 041	6 066 662
Ordinært resultat		10 744 297	-390 526
Årsresultat		10 684 325	4 617 577
Overføringer			
Avsatt til dekning av tidligere udekket tap		0	3 117 576
Avsatt til utbytte		6 000 000	1 500 000
Avsatt til annen egenkapital		4 684 325	0
Sum disponert		10 684 325	4 617 576

Perneo Dokumentnøkkel: BEGMV-0741U-COE80-8EEJQ-485PP-7EIZI



BALANSE

DILLA HOLDING AS

EIENDELER	Note	2022	2021
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	14	6 641 932	7 000 000
Sum immaterielle eiendeler			
Våre driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	5, 12, 13	14 853 309	14 657 453
Sum våre driftsmidler			
Finansielle anleggsmidler			
Obligasjoner og andre fordringer	11	28 000	28 000
Sum finansielle anleggsmidler			
Sum anleggsmidler			
Omløpsmidler			
Lager av varer og annen beholdning	6	7 698 579	6 085 032
Fordringer			
Kundefordringer	12	3 339 260	1 995 892
Andre kortsiktige fordringer	7	5 335 253	2 825 515
Sum fordringer			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	8	24 861 583	16 806 324
Sum omløpsmidler			
Sum eiendeler		62 757 915	49 398 217

Pennco Dokumentnøkkel: BEGMV-0741U-COESO-8EEIQ-485PP-7EIZJ

DILLA HOLDING AS

**BALANSE****DILLA HOLDING AS**

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2022	2021
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	9	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital			
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		20 358 996	15 674 671
Sum opptjent egenkapital			
Sum egenkapital	10		
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11, 12	3 292 236	1 211 647
Øvrig langsiktig gjeld		0	895 192
Sum annen langsiktig gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		7 246 605	9 895 702
Betalbar skatt	14	1 973	22 796
Skyldig offentlige avgifter		8 312 687	7 582 824
Utbytte		6 000 000	1 500 000
Annen kortsiktig gjeld	8	17 445 418	12 515 385
Sum kortsiktig gjeld			
Sum gjeld			
Sum egenkapital og gjeld		62 757 915	49 398 217

Oslo
Styret i Dilla Holding ASDaljinder Pal Singh Kalohn
styremedlemJaspreet Singh Kahlon
styrelederKawal Preet Singh Kahlon
styremedlem

Penneo Dokumentnøkkel: BEGMV-0T41U-COES0-8EEIQ-485PP-7EIZI

DILLA HOLDING AS

SPES



Konsernet Dilla Holding AS

NOTER TIL REGNSKAPET FOR 2022

Note 1. Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven bestemmelser og god regnskapsskikk. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder.

Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet. Langsiktig gjeld oppskrives ikke til virkelig verdi som følge av renteendring.

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

Enkelte poster som måtte være vurdert etter andre regler, er redegjort for nedenfor.

Konsolideringsprinsipper

Konsernregnskapet består av morselskapet og datterselskaper, hvor morselskapet direkte eller indirekte har bestemmende innflytelse. Konsernregnskapet utarbeides etter ensartede prinsipper, ved at datterselskapet følger de samme regnskapsprinsipper som morselskapet. Interne transaksjoner, fordringer og gjeld elimineres. Ved kjøp av datterselskaper elimineres kostprisen på aksjer i morselskapet mot egenkapitalen i datterselskapet på kjøpstidspunktet. Forskjellen mellom kostpris og netto bokført verdi på kjøpstidspunktet av eiendeler i datterselskapene tillegges de eiendeler merverdiene knytter seg til innenfor markedsverdien av disse eiendelene. Den delen av kostprisen som ikke kan tillegges spesifikke eiendeler representerer goodwill. Goodwill avskrives lineært over antatt økonomisk levetid. Eventuelle minoritetens andel av egenkapitalen er beregnet på grunnlag av minoritetenes direkte eierandel i datterselskaper. Utbytte, konsernbidrag og andre utdelinger fra datterselskaper er inntektsført samme år som det er avsett i givers regnskap. Eventuelle konsernbidrag fra datterselskaper til morselskapet er ført som finansinntekter i morselskapets regnskap. Eventuelle konsernbidrag fra morselskapet til Datterselskap, er bokført direkte mot egenkapitalen i morselskapet.

Datterselskaper

Konsernet består av morselskapet Dilla Holding AS og datterselskapene, Sørenga Kjøkken & Bar AS, Sørenga Restaurant AS, Italian Restaurant Group AS, Brasserie Majorstua AS, Skipper Holding AS, Bergenspuben AS, Bar Sushi AS, Restaurant Bergen AS, Bergen Biff AS, Coyo Holding AS, Pizzeria Norge AS, Bar Sushi Tjuvholmen AS, Bryggebaren AS, Dillagruppen AS og T Bar AS alle eiet 100%.



Konsernet Dilla Holding AS Noter 2022

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler avskrives lineært over forventet økonomisk levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmiddelet.

Varer

Varer er vurdert til det laveste av gjennomsnittlig anskaffelseskost og netto salgsverdi. Ukurante varer nedskrives.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert etter kursen ved regnskapsårets slutt

Fordringer

Kundeforinger og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatte skattefordeler. Utsatt skatt og utsatt skattefordel beregnes med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt likningsmessige underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført. Andre skattereduserende eller skatteøkende forskjeller er ikke utlignet, men balanseført i henhold til god regnskapsskikk. Skatteeffekten av avgitte konsernbidrag fra morselskapet er bokført direkte mot beregnet betalbar skatt i balansen til morselskapet.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den indirekte metode. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige, likvide plasseringer.

Note 2. Salgsinntekter

Dilla Holding AS er morselskap i konsernet Dilla Holding AS der virksomheten består i drift og forvaltning av datterselskapene. Alle datterselskapene driver restaurantvirksomhet innenfor et utvalg konsepter, og morselskapet har det administrative ansvaret for driften av disse selskapene. I tillegg til å administrere selskapene inngås leiekontrakter med morselskapet som ansvarlig leietaker overfor utleier, lokalene leies så videre som fremleie til de enkelte datterselskaper. Nødvendige investeringer i lokalene blir også i alt vesentlig gjennomført av morselskapet.

Salgsinntektene i konsernet fordeler seg mellom de ulike virksomhetsområder som vist nedenfor.

Omsetning fra restaurantvirksomhet	192 237 415
Øvrige inntekter	5 072 423
Sum	197 309 838

All selskapets virksomhet drives i Norge, og alle inntekter er opptjent der.



Konsernet Dilla Holding AS Noter 2022

Note 3. Leieavtaler

Morselskapet leier lokaler til drift av datterselskaper, det faktureres leie for lokaler og utstyr til datterselskapene. I tillegg er morselskapet innleiet som administrator for datterselskapene, honorarer for dette faktureres etter avtaler. Alle interne faktureringer er eliminert i konsernregnskapet.

Leiekostnader som morselskapet betaler for leie av lokaler til sine datterselskapers drift, er utgiftsført i regnskapet til morselskapet og konsernet med kr 8 064 046 gjeldende for regnskapsåret 2022.

Leieavtalene er inngått på markedsmessige leiebetingelser og omfatter leie av lokaler for drift av restauranter. Lokalene er tilpasset de krav og spesifikasjoner som ligger til denne type virksomhet, og leieforholdenes varighet er normalt 5 år med rett til fornyelse av leieforholdet.

Note 4. Ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

Det er utbetalt lønn til daglig leder i morselskapet med kr 1 192 531, i tillegg har daglig leder andre ytelser i 2022 som totalt er verdsatt til kr. 334 733.- Det er ikke ubetalt godtgjørelse for styrearbeid i 2022.

Revisors honorar i morselskapet er utgiftsført med kr. 347 300, herav honorar for annet arbeid med kr. 142 300. Revisors honorar i konsernselskaper er utgiftsført med kr. 1 309 400, herav honorar for andre tjenester med kr. 675 700.

	2022	2021
Lønnskostnader		
Lønninger	59 868 933	41 982 647
Folketrygdavgift	10 027 307	6 765 835
Pensjonskostnader	953 568	353 564
Andre ytelser	1 618 535	657 400
Sum	72 468 343	49 759 447
Gjennomsnittlig antall årsverk	151,0	91,7

Pennco Dokumentnøkkel: BEGMV 0741U C0680 8EE1Q 485PP-7E1ZJ

**Konsernet Dilla Holding AS Noter 2022****Note 5. Varige driftsmidler**

	Imaterielle eiendeler	Drifts-løsøre, inventar, verkøytøyl	Totalt
Anskaffelseskost 1.1	945 848	147 631 359	148 577 207
Tilgang	0	4 134 279	4 134 279
Avgang	0	-2 845 958	-2 845 958
Anskaffelseskost 31.12	945 848	148 919 680	149 865 528
- herav balanseførte låneutg. på egentilv. dr.midler	0	0	0
Merverdi eiendom v/oppkjøp	0	0	0
Akkumulerte avskrivninger 31.12	0	105 302 223	105 302 223
Akkumulerte nedskrivninger 31.12	945 848	0	945 848
Akkumulerte nedskrivninger 31.12	0	28 764 149	28 764 149
Reverserte nedskrivninger 31.12	0	0	0
Av-, nedskrivninger og rev. ned. 31.12	945 848	134 066 372	135 012 220
Bokført verdi pr. 31.12	0	14 853 309	14 853 309
Årets avskrivninger	0	3 757 923	3 757 923
Årets nedskrivninger	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0

Økonomisk levetid

5-20 år

5-10 år

Av selskapets driftsmidler pr. 31.12.2022 er kr. 2 015 756 bokført verdi av driftsmidler som er leaset på finansielle leasingavtaler. Årets avskrivning av disse utgjør kr. 748 040.
Forventet levetid på leasede driftsmidler er 8 år, som er lagt til grunn ved beregning av lineær avskrivninger.

Note 6. Varer.

Morselskapet har ikke varelager. Varelager i konsernet består av varer for bearbeiding og salg i konsernets restauranter. Varelager er vurdert til kostpris og har en bokført verdi pr. 31.12.2022 på kr. 7 698 579.

Note 7. Andre kortsiktige fordringer

Fordringene er vurdert til pålydende. All gjeld og fordring mellom konsernselskapene er eliminert i konsernregnskapet.

Note 8. Bankinnskudd

I posten inngår bundne bankinnskudd på skattetrekkkontoen med kr 2 336 363.- Skyldig skattetrekk er kr. 2 334 285.

Note 9. Aksjonærtabel

Aksjekapitalen i morselskapet og konsernet Dilla Holding AS pr. 31.12 består av følgende aksjeklasser:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære-aksjer	100	1 000,00	100 000,00
Sum	100	1 000,00	100 000,00

Alle aksjer har lik rett i selskapet, og er ikke inndelt i klasser



Konsernet Dilla Holding AS Noter 2022

Eierstruktur

De største aksjonærene i Dilla Holding AS pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel
Daljinder Pal Singh Kahlon	34	34,0
Jaspreet Singh Kahlon	33	33,0
Kawal Preet Singh Kahlon	33	33,0
Totalt antall aksjer	100	100,0

Jaspreet Singh Kahlon er styreleder, Daljinder Pal Singh Kahlon er daglig leder og styremedlem. Kawal Preet Singh Kahlon er styremedlem.

Note 10. Egenkapital

Egenkapital:

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.2022	100 000	0	15 674 671	15 774 671
Årets resultat		0	10 684 325	10 684 325
Avsatt til utbytte			-6 000 000	-6 000 000
Egenkapital 31.12.2022	100 000	0	20 358 996	20 458 996

Note 11. Fordringer og gjeld

	2022	2021
Gjeld til kredittinstitusjoner med forfall senere enn fem år	1 700 000	0
Fordringer med forfall senere enn ett år	28 000	28 000

Note 12. Pantsstillelser og garantier m.v.

	2022	2021
Gjeld som er sikret ved pant o.l.		
Gjeld til kredittinstitusjoner	3 292 236	1 211 647
Øvrig langsiktig gjeld		895 192
Bokført verdi av eiendeler pantsatt for gjeld	18 192 569	16 653 345

Morselskapets bankforbindelse finansierer også datterselskapene.

En del av konsernets leasingavtaler er vurdert som finansiell leasing. Disse avtalene er behandlet som driftsmidler i selskapets regnskap, og beregnet restforpliktelse knyttet til disse avtaler, er oppført som øvrig langsiktig gjeld i regnskapet. Bokført verdi av leasede driftsmidler pr. 31.12.2022 er på kr. 2 015 756. Den bokførte verdien av finansiell leasing er også medtatt i sum eiendeler pantsatt for gjeld.

Garantier

Dilla Holding AS har ikke stilt noen garantier pr 31.12.2022.



Konsernet Dilla Holding AS Noter 2022

Note 13. Leasingavtaler

Det er 2 leasingavtaler gjeldende pr. 31.12.2022 i konsernet, som er behandlet som finansiell leasing. Bruttoleie for 2022 er utgiftsført med kr.492 489, som i regnskapet blir fordelt på renter og avdrag, avtalenes varighet er fra 1 til 5 år etter utgangen av regnskapsåret.

Balanseførte leasingavtaler inngår i selskapets driftsmidler pr. 31.12. med en bokført verdi på kr 2 015 756.-. Konsernet har ingen gjeldsforpliktelsen iht. leasingavtalene pr. 31.12.2022.

Note 14. Skattemnote

Årets skattekostnad	2022	2021
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	1 973	22 796
Endring utsatt skattefordel	358 068	5 959 668
Korreksjoner feil tidligere år	0	84 198
Skattekostnad ordinært resultat	360 041	6 066 662
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	1 973	22 796
Betalbar skatt på tidligere år	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	1 973	22 796

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller:

	2022	2021	Endring
Varige driftsmidler	- 1 495 846	-2 829 439	1 333 593
Balanseførte leieavtaler	2 015 756	1 868 604	147 152
Gevinst & tapskonto	4 628 489	5 785 613	- 1 157 124
Akk. fremførbart underskudd	- 60 981 285	-70 589 037	9 607 752
Sum	- 55 832 886	- 65 764 259	9 931 373
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	25 642 287	33 946 077	9 607 752
Grunnlag for beregning av utsatt skattefordel	-30 190 599	-31 818 182	1 627 583
Utsatt skattefordel (22%)	-6 641 932	-7 000 000	358 068

Underskudd til framføring har bare en verdi for konsernet i den grad datterselskapene kan nyttiggjøre seg de skattemessige underskuddene gjennom framtidig skattepliktig inntekt. Balanseføring av utsatt skattefordel er vurdert med tanke på de forventede skattepliktige inntektene i årene som kommer. Balanseføringen er heftet med relativt stor grad av usikkerhet, og styret mener det er en forsiktig vurdering som er lagt til grunn.

Penneco Dokumentnøkkel: BEGMV-0741U-CDESO-8EEIQ-485PP-7EIZJ



KPMG AS
Sjøgata 41
P.O. Box 331
N-6067 Ulsteinvik

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

Til generalforsamlingen i Dilla Holding AS

Uavhengig revisors beretning 2022

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Dilla Holding AS , som består av:

- selskapsregnskapet, 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, og
- konsernregnskapet, 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,
- gir selskapsregnskapet 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 regnskapskikk i Norge, og
- gir konsernregnskapet et rettviseende bilde av konsernets 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 regnskapskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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 og konsernet 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

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

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

© KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Offices in:

Oslu	Elverum	Mo i Rana	Tromsø
Alta	Finnsnes	Molde	Trondheim
Arendal	Hamar	Sandefjord	Tynset
Bergen	Haugesund	Stavanger	Ulsteinvik
Bodø	Knarvik	Stord	Alesund
Drammen	Kristiansand	Straume	



Uavhengig revisors beretning 2022 – Dilla Holding AS

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- er konsistent med årsregnskapet og
- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med 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 er ledelsen ansvarlig for å ta standpunkt til selskapets og konsernets evne til fortsatt drift, og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet 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 med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon 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 regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets og konsernets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne 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 tvil av betydning om selskapets og konsernets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet og konsernet ikke kan fortsette driften.



Uavhengig revisors beretning 2022 – Dilla Holding AS

- 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 rettvisende bilde.
- innhenter vi tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis vedrørende den finansielle informasjonen til enhetene eller forretningsområdene i konsernet for å kunne gi uttrykk for en mening om konsernregnskapet. Vi er ansvarlige for å lede, følge opp og gjennomføre konsernrevisjonen. Vi har eneansvar for vår konklusjon om konsernregnskapet.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Ulsteinvik, 24. mars 2023
KPMG AS

Oddbjørn Vågen
Statsautorisert revisor



Årsregnskap 2022

Dilla Holding AS

Org.nr. 975 333 841

Innhold:

Resultatregnskap
Balanse
Noteopplysninger
Kontantstrøm



Resultatregnskap			
Dilla Holding AS			
Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2022	2021
Salgsinntekt	2, 3	26 848 055	34 706 357
Annen driftsinntekt	2	795 900	475 250
Sum driftsinntekter		<u>27 643 955</u>	<u>35 181 607</u>
Lønnskostnad	4	8 156 065	6 768 530
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	3 174 089	4 897 724
Nedskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	0	-8 004 131
Tap på konsernfordringer		-9 961 550	0
Annen driftskostnad	4	12 936 928	19 282 962
Sum driftskostnader		<u>14 305 533</u>	<u>22 945 085</u>
Driftsresultat		<u>13 338 422</u>	<u>12 236 522</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap		7 083 321	2 683 499
Annen renteinntekt		792	15 700
Annen rentekostnad		257 534	456 077
Annen finanskostnad		13 061 550	3 000 000
Resultat av finansposter		<u>-6 234 971</u>	<u>-756 878</u>
Resultat før skattekostnad		7 103 451	11 479 643
Skattekostnad på resultat	14	2 481 843	1 067 532
Resultat		<u>4 621 608</u>	<u>10 412 111</u>
Årsresultat		<u>4 621 608</u>	<u>10 412 111</u>
Overføringer			
Avgitt ekstraordinært utbytte		0	1 400 000
Avsatt til utbytte		6 000 000	1 500 000
Avsatt til annen egenkapital		0	7 512 111
Overført fra annen egenkapital		1 378 392	0
Sum overføringer		<u>4 621 608</u>	<u>10 412 111</u>



Balanse			
Dilla Holding AS			
Eiendeler	Note	2022	2021
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	5, 12, 13	13 523 406	13 352 309
Sum varige driftsmidler		<u>13 523 406</u>	<u>13 352 309</u>
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap	6	20 409 650	3 537 389
Lån til foretak i samme konsern	7	5 077 778	16 277 291
Andre langsiktige fordringer	8	20 000	20 000
Sum finansielle anleggsmidler		<u>25 507 428</u>	<u>19 834 680</u>
Sum anleggsmidler		<u>39 030 835</u>	<u>33 186 989</u>
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	12	166 152	1 325 698
Andre kortsiktige fordringer	7	8 786 432	9 201 102
Sum fordringer		<u>8 952 583</u>	<u>10 526 799</u>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	9	7 913 711	2 945 476
Sum omløpsmidler		<u>16 866 294</u>	<u>13 472 276</u>
Sum eiendeler		<u>55 897 129</u>	<u>46 659 265</u>



Balanse			
Dilla Holding AS			
	Note	2022	2021
Egenkapital og gjeld			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	10	<u>100 000</u>	<u>100 000</u>
Sum innskutt egenkapital		<u>100 000</u>	<u>100 000</u>
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	11	<u>30 098 787</u>	<u>31 477 179</u>
Sum opptjent egenkapital		<u>30 098 787</u>	<u>31 477 179</u>
Sum egenkapital		<u>30 198 787</u>	<u>31 577 179</u>
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	3 292 236	670 169
Øvrig langsiktig gjeld	8, 13	<u>6 715 812</u>	<u>895 192</u>
Sum annen langsiktig gjeld	12	<u>10 008 048</u>	<u>1 565 361</u>
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 666 875	4 837 717
Skyldig offentlige avgifter	9	1 464 753	1 411 262
Utbytte		6 000 000	1 500 000
Annen kortsiktig gjeld	7	<u>6 558 665</u>	<u>5 767 745</u>
Sum kortsiktig gjeld		<u>15 690 293</u>	<u>13 516 724</u>
Sum gjeld		<u>25 698 342</u>	<u>15 082 085</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>55 897 129</u>	<u>46 659 265</u>
Oslo Styret i Dilla Holding AS			
<u>Jaspreet Singh Kahlon</u> styreleder	<u>Kawal Preet Singh Kahlon</u> styremedlem	<u>Daljinder Pal Singh Kahlon</u> styremedlem/daglig leder	
Dilla Holding AS			Side 4



Dilla Holding AS

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2022

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder.

Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres. Leieinntektene inntektsføres i tråd med inngåtte leiekontrakter.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen ett år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

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

Enkelte poster er vurdert etter andre regler. Postene det gjelder vil være blant de postene som omhandles nedenfor.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler avskrives over forventet økonomisk levetid. Avskrivningene er som hovedregel fordelt lineært over antatt økonomisk levetid.

Aksjer i datterselskaper

Investeringer i datterselskaper er bokført til kostpris. Konsernbidrag fra morselskapet tillegges aksjeverdien. Aksjer i datterselskaper nedskrives til antatt virkelig verdi dersom verdifallet ansees å ikke være forbigående.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

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 ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Utsatt skatt på merverdier i forbindelse med oppkjøp av datterselskap blir ikke utlignet.

Konsernforhold

Selskapet er morselskap i konsernet Dilla Holding AS og er 100% eier av 15 datterselskaper ved utgangen av regnskapsåret. Fullstendig spesifikasjon over datterselskaper fremgår av note nr. 6. Investeringene i datterselskaper er oppført til kostpris i selskapets regnskap med fradrag for nedskrivninger som følge av verdifall som ikke antas å være forbigående.

Dilla Holding AS org.nr. 975 333 841



Dilla Holding AS

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2022

Note 2 Salgsinntekter

Dilla Holding AS er morselskap i konsernet Dilla Holding AS. Virksomheten i Dilla Holding AS består i drift og forvaltninga av datterselskapene. Morselskapet har det administrative ansvaret for driften av datterselskapene. I tillegg til å administrere selskapene er noen leiekontrakter inngått med morselskapet som ansvarlig leietaker over for utleier, lokalene leies så videre som fremleie til datterselskaper. Nødvendige investeringer i lokalene blir også i alt vesentlig gjennomført av morselskapet. Disse investeringer gir så avkastning for morselskapet, gjennom utleie til datterselskaper.

Salgsinntektene i selskapet fordeler seg mellom de ulike virksomhetsområder som vist nedenfor.

Leieinntekter av fast eiendom	8 844 318
Leieinntekter av driftsmidler, og administrasjons-inntekter	12 240 000
Øvrige inntekter	6 559 637
Sum	27 643 955

All selskapets virksomhet drives i Norge og alle inntekter er opptjent her.

Note 3 Leieavtaler

Selskapet leier en del lokaler til drift av datterselskaper. Det faktureres leie for lokaler og utstyr til datterselskaper. I regnskapsåret er det inntektsført kr 8 819 067 i husleie fra datterselskaper. I tillegg er det inntektsført kr 6 360 000 i administrasjonshonorar fra datterselskaper.

Leie av lokaler er belastet med kr 8 064 046 i regnskapet til Dilla Holding AS.

Note 4 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

Lønnskostnader	2022	2021
Lønninger	6 179 157	5 535 792
Arbeidsgiveravgift	1 009 487	834 883
Pensjonskostnader	0	0
Andre ytelser	967 422	397 855
Sum	8 156 065	6 768 530

Gjennomsnittlig antall årsverk: 7

Ytelser til ledende personer	Daglig leder
Lønn	1 192 531
Annen godtgjørelse	334 733

Det er ikke betalt godtgjørelse for styrearbeid.

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2022 utgjør kr 205 000, for 2021 kr 190 000. Honorar for annen bistand i 2022 er kr 142 300, for 2021 kr 278 000. Honorarer er uten mva.

Obligatorisk tjenestepensjon

Selskapet er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning, og har opprettet en pensjonsordning som oppfyller kravene i lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Dilla Holding AS org.nr. 975 333 841



Dilla Holding AS

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2022

Note 5 Anleggsmidler

	Bygninger og tomter	Driftsløsøre, inventar ol.	Immatrielle Rettigheter	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.22		136 406 691	45 000	136 451 691
+ Tilgang kjøpte driftsmidler		3 345 186		3 345 186
= Anskaffelseskost 31.12.22		139 751 877	45 000	139 796 877
Akkumulerte avskrivninger 31.12.22		97 464 322	45 000	97 509 322
+ Akkumulerte nedskrivninger 31.12.22		28 764 149		28 764 149
= Av- og nedskrivninger pr. 31.12.22		126 228 471	45 000	126 273 471
= Bokført verdi 31.12.22		13 523 406	0	13 523 406
Årets ordinære avskrivninger		3 174 089		3 174 089
Økonomisk levetid	25-50 år	0-8 år	5 år	

Leasingavtaler som er behandlet som finansiell leasing er bokført med kr 2 015 756.- og vist i noten under "Driftsløsøre/inventar ol." Leasede driftsmidler er innredninger i restauranter, både faste og løse installasjoner. Avskrivningstid er satt til 8 år, det er foretatt avskrivning av leasede driftsmidler på kr. 748 040,- i årets regnskap.

Note 6 Datterselskaper

Navn	Eierandel	Hovedkontor	Resultat	Egenkapital
Sørengakaia Restaurant AS	100 %	Oslo	547 808	242 308
Brasserie Majorstua AS	100 %	Oslo	-85 795	58 709
Bar Sushi AS	100 %	Bergen	-559	240 346
Skipper Holding AS	100 %	Oslo	-1 273 813	235 269
Bergenspuben AS	100 %	Bergen	-775 455	-6 484 167
Bergen Biff AS	100 %	Bergen	1 434 411	91 466
Bryggebaren AS	100 %	Fredrikstad	-49 118	530 729
Restaurant Bergen AS	100 %	Bergen	-1 044 439	-17 279 528
Sørenga Kjøkken og Bar AS	100 %	Oslo	1 437 078	6 725 149
Bar Sushi Tjuvholmen AS	100 %	Oslo	3 209 558	100 000
Coyo Holding AS	100 %	Oslo	1 448 014	186 629
Pizzeria Norge AS	100 %	Fredrikstad	-586 704	82 802
Italian Restaurant Group AS	100 %	Oslo	540 934	286 444
T Bar AS	100 %	Oslo	1 027 664	109 982
Dillagruppen AS	100 %	Oslo	83 617	240 921
			5 913 201	-14 632 941

Dilla Holding AS org.nr. 975 333 841



Dilla Holding AS NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2022

Note 7 Mellomværende med selskap i samme konsern m.v.

	Kundefordringer		Andre fordringer	
	2022	2021	2022	2021
Konsernselskap	0	0	10 492 447	25 491 716
Sum	0	0	10 492 447	25 491 716

	Øvrig langsiktig gjeld		Leverandørgjeld og annen kortsiktig gjeld	
	2022	2021	2022	2021
Konsernselskap	-6 715 812	0	1 888 836	793 158
Sum	0	0	1 888 836	793 158

Fordringer på konsernselskaper er nedskrevet med kr 17 309 289 pr. 31.12.2022.
Pr. 31.12.2021 var nedskrivningen på kr. 27 270 839

Note 8 Fordringer og gjeld med forfall.

Selskapets langsiktige fordringer på kr 20 000,- har forfall senere enn ett år etter utløpet av regnskapsåret.
Selskapet har gjeld på kr. 1 700 000 som forfaller senere enn 5 år.

Note 9 Bundne Midler

I posten bankinnskudd inngår bundne midler med kr 319 396. Skyldig skattetrekk pr. 31.12. utgjør kr 319 396.

Note 10 Aksjonærtabell

Aksjekapitalen i Dilla Holding AS pr. 31.12 består av følgende aksjeklasser:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære-aksjer	100	1 000,00	100 000,00
Sum	100	1 000,00	100 000,00

Alle aksjer har lik rett i selskapet, og er ikke inndelt i klasser

Eierstruktur

De største aksjonærene i Dilla Holding AS pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel
Daljinder Pal Singh Kahlon	34	34,0
Jaspreet Singh Kahlon	33	33,0
Kawal Preet Singh Kahlon	33	33,0
Totalt antall aksjer	100	100,0

Daljinder Pal Singh Kahlon er daglig leder. Jaspreet Singh Kahlon er styrets leder, Kawal Preet Singh Kahlon og Daljinder Pal Singh Kahlon er styremedlemmer.

Dilla Holding AS org.nr. 975 333 841



Dilla Holding AS

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2022

Note 11 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2021	100 000	31 477 179	31 577 179
Årets resultat		4 621 608	4 621 608
Avsatt utbytte		- 6 000 000	-6 000 000
Pr 31.12.2022	100 000	30 098 787	30 198 787

Note 12 Pantstillelser og garantier m.v.

	2022	2021
Gjeld som er sikret ved pant o.l.		
Gjeld til kredittinstitusjoner, langsiktig	-3 292 236	0
Øvrig langsiktig gjeld (inkl. finansiell leasing)	0	-895 192
Gjeld til kredittinstitusjoner, kortsiktig	0	-670 169
Sum	-3 292 236	-1 565 361
Bokført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld	13 689 557	14 678 006

Note 13 Leasingavtaler

Dilla Holding AS hadde 2 leasingavtaler gjeldende pr. 31.12.2022 som er behandlet som finansiell leasing. Bruttoleie for 2022 er utgiftsført med kr. 492 489, som i regnskapet blir fordelt på renter og avskrivninger, avtalenes varighet er fra 1 til 5 år etter utgangen av regnskapsåret.

Balanseførte leieavtaler inngår i selskapets driftsmidler pr. 31.12. med en bokført verdi på kr 2 015 756, verdi på restforpliktelsen iht. leasingavtalene er oppført som øvrig langsiktig gjeld med kr 0.



Dilla Holding AS

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2022

Note 14 Skatt

<u>Årets skattekostnad</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	2 481 843	1 067 532
Endring i utsatt skatt	0	0
Skattekostnad ordinært resultat	2 481 843	1 067 532
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	7 103 451	11 479 643
Permanente forskjeller	14 510 981	17 371 211
Endring i midlertidige forskjeller	-10 333 328	-23 998 436
Avgitt konsernbidrag	-11 281 104	-4 852 419
Skattepliktig inntekt	0	0
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	923 512	477 162
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag	-2 481 843	-1 067 532
Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag	1 558 331	590 370
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Endring</u>
Varige driftsmidler	-1 395 188	-2 688 466	-1 293 278
Fordringer	-17 309 289	-27 270 839	-9 961 550
Balanseførte leieavtaler	2 015 756	1 868 604	-147 152
Gevinst – og tapskonto	4 274 601	5 343 253	1 068 652
Sum	-12 414 120	-22 747 447	-10 333 328
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	12 414 120	22 747 447	10 333 327
Grunnlag for utsatt skattefordel	0	0	-1
Utsatt skattefordel (22 %)	0	0	0