



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 922 087 059  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: VILLANI HOLDING AS  
Forretningsadresse: Skostredet 9A  
5017 BERGEN

### 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: Frank Ove Ditlaroche  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 24.12.2023

### 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, 28.08.2024



## Resultatregnskap

| Beløp i: NOK  | Note | 2022              | 2021             |
|---|------|-------------------|------------------|
| <b>RESULTATREGNSKAP</b>                               |      |                   |                  |
| <b>Inntekter</b>                                      |      |                   |                  |
| Salgsinntekt  |      | 1 623 618         | 3 448 455        |
| <b>Sum inntekter</b>                                  |      | <b>1 623 618</b>  | <b>3 448 455</b> |
| <b>Kostnader</b>                                      |      |                   |                  |
| Varekostnad   |      | 20 000            | 78 482           |
| Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler | 2    | 1 511 200         | 1 330 900        |
| Annen driftskostnad                                   |      | 349 329           | 240 213          |
| <b>Sum kostnader</b>                                  |      | <b>1 880 529</b>  | <b>1 649 594</b> |
| <b>Driftsresultat</b>                                 |      | <b>-256 911</b>   | <b>1 798 861</b> |
| <b>Finansinntekter og finanskostnader</b>             |      |                   |                  |
| Annen renteinntekt                                    |      | 1 161             | 268              |
| Annen finansinntekt                                   |      | 102 138           | 1 771 490        |
| <b>Sum finansinntekter</b>                            |      | <b>103 299</b>    | <b>1 771 758</b> |
| Nedskrivning av andre finansielle anleggsmidler       |      | 6 292 334         |                  |
| Annen rentekostnad                                    |      | 173 287           | 91 257           |
| Annen finanskostnad                                   |      | 57                | 2 126            |
| <b>Sum finanskostnader</b>                            |      | <b>6 465 678</b>  | <b>93 384</b>    |
| <b>Netto finans</b>                                   |      | <b>-6 362 379</b> | <b>1 678 374</b> |
| <b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>            |      | <b>-6 619 290</b> | <b>3 477 235</b> |
| Skattekostnad på resultat                             | 3    | -28 821           | 764 992          |
| <b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>          |      | <b>-6 590 469</b> | <b>2 712 243</b> |
| <b>Årsresultat</b>                                    | 4    | <b>-6 590 469</b> | <b>2 712 243</b> |
| <b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>         |      | <b>-6 590 469</b> | <b>2 712 243</b> |
| <b>Totalresultat</b>                                  |      | <b>-6 590 469</b> | <b>2 712 243</b> |
| <b>Overføringer og disponeringer</b>                  |      |                   |                  |



## Resultatregnskap

| <b>Beløp i: NOK</b>                      | <b>Note</b> | <b>2022</b>       | <b>2021</b>      |
|--|-------------|-------------------|------------------|
| Udekket tap                              |             | -6 567 133        |                  |
| Avsatt til annen egenkapital             |             |                   | 2 712 243        |
| Overført fra annen egenkapital           |             | -23 336           |                  |
| <b>Sum overføringer og disponeringer</b> |             | <b>-6 590 469</b> | <b>2 712 243</b> |



### Balanse

| Beløp i: NOK                                   | Note | 2022              | 2021              |
|--|------|-------------------|-------------------|
| <b>BALANSE - EIENDELER</b>                     |      |                   |                   |
| <b>Anleggsmidler</b>                           |      |                   |                   |
| <b>Immaterielle eiendeler</b>                  |      |                   |                   |
| <b>Varige driftsmidler</b>                     |      |                   |                   |
| Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr             | 2    | 3 511 690         | 4 624 603         |
| <b>Sum varige driftsmidler</b>                 | 2    | <b>3 511 690</b>  | <b>4 624 603</b>  |
| <b>Finansielle anleggsmidler</b>               |      |                   |                   |
| Investering i datterselskap                    | 5    | 11 530 000        | 17 822 334        |
| Investering i annet foretak i samme konsern    | 5    |                   |                   |
| Lån til foretak i samme konsern                | 6    |                   |                   |
| Andre langsiktige fordringer                   |      | 66 082            | 91 662            |
| <b>Sum finansielle anleggsmidler</b>           |      | <b>11 596 082</b> | <b>17 913 996</b> |
| <b>Sum anleggsmidler</b>                       |      | <b>15 107 771</b> | <b>22 538 598</b> |
| <b>Omløpsmidler</b>                            |      |                   |                   |
| <b>Varer</b>                                   |      |                   |                   |
| <b>Fordringer</b>                              |      |                   |                   |
| Andre kortsiktige fordringer                   |      | 51 903            |                   |
| Konsernfordringer                              | 6, 6 | 2 959 002         | 8 017 323         |
| <b>Sum fordringer</b>                          |      | <b>3 010 904</b>  | <b>8 017 323</b>  |
| <b>Investeringer</b>                           |      |                   |                   |
| Aksjer og andeler i foretak i samme konsern    | 5    |                   |                   |
| <b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>     |      |                   |                   |
| Bankinnskudd, kontanter o.l.                   |      | 26 188            | 72 530            |
| <b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b> |      | <b>26 188</b>     | <b>72 530</b>     |
| <b>Sum omløpsmidler</b>                        |      | <b>3 037 092</b>  | <b>8 089 854</b>  |
| <b>SUM EIENDELER</b>                           |      | <b>18 144 863</b> | <b>30 628 452</b> |



## Balanse

| Beløp i: NOK                             | Note | 2022              | 2021              |
|--|------|-------------------|-------------------|
| <b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>    |      |                   |                   |
| <b>Egenkapital</b>                       |      |                   |                   |
| <b>Innskutt egenkapital</b>              |      |                   |                   |
| Aksjekapital                             | 7    | 11 530 000        | 11 530 000        |
| <b>Sum innskutt egenkapital</b>          |      | <b>11 530 000</b> | <b>11 530 000</b> |
| <b>Opptjent egenkapital</b>              |      |                   |                   |
| Annen egenkapital                        | 8    |                   | 23 336            |
| Udekket tap                              |      | 6 567 133         |                   |
| <b>Sum opptjent egenkapital</b>          |      | <b>-6 567 133</b> | <b>23 336</b>     |
| <b>Sum egenkapital</b>                   | 4    | <b>4 962 867</b>  | <b>11 553 336</b> |
| <b>Gjeld</b>                             |      |                   |                   |
| <b>Langsiktig gjeld</b>                  |      |                   |                   |
| Utsatt skatt                             | 3    |                   | 85 434            |
| <b>Sum avsetninger for forpliktelser</b> |      |                   | <b>85 434</b>     |
| <b>Annen langsiktig gjeld</b>            |      |                   |                   |
| Langsiktig konserngjeld                  | 6    |                   |                   |
| <b>Sum langsiktig gjeld</b>              |      | <b>0</b>          | <b>85 434</b>     |
| <b>Kortsiktig gjeld</b>                  |      |                   |                   |
| Leverandørgjeld                          | 6    | 478 649           | 842 487           |
| Betalbar skatt                           | 3    | 56 613            |                   |
| Skyldig offentlige avgifter              |      | 550 741           | 764 781           |
| Kortsiktig konserngjeld                  | 6    | 8 925 461         | 14 163 875        |
| Annen kortsiktig gjeld                   |      | 3 170 533         | 3 218 540         |
| <b>Sum kortsiktig gjeld</b>              |      | <b>13 181 997</b> | <b>18 989 683</b> |
| <b>Sum gjeld</b>                         |      | <b>13 181 997</b> | <b>19 075 117</b> |
| <b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>          |      | <b>18 144 863</b> | <b>30 628 452</b> |



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 740292

**Enheten**

Organisasjonsnummer: 922 087 059  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: VILLANI HOLDING AS  
Forretningsadresse: Skostredet 9A  
5017 BERGEN

**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: Frank Ove Ditlarøche  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 24.12.2023

**Grunnlag for avgivelse**

År 2022: Årsregnskap er elektronisk innlevert.  
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022.

*Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.*

Brønnøysundregistrene, 02.01.2024



Organisasjonsnr: 922 087 059  
VILLANI HOLDING AS

## RESULTATREGNSKAP

| <b>Beløp i: NOK</b>                                   | <b>Note</b> | <b>2022</b>       | <b>2021</b>      |
|---|-------------|-------------------|------------------|
| <b>RESULTATREGNSKAP</b>                               |             |                   |                  |
| <b>Inntekter</b>                                      |             |                   |                  |
| Salgsinntekt  |             | 1 623 618         | 3 448 455        |
| <b>Sum inntekter</b>                                  |             | <b>1 623 618</b>  | <b>3 448 455</b> |
| <b>Kostnader</b>                                      |             |                   |                  |
| Varekostnad   |             | 20 000            | 78 482           |
| Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler | 2           | 1 511 200         | 1 330 900        |
| Annen driftskostnad                                   |             | 349 329           | 240 213          |
| <b>Sum kostnader</b>                                  |             | <b>1 880 529</b>  | <b>1 649 594</b> |
| <b>Driftsresultat</b>                                 |             | <b>-256 911</b>   | <b>1 798 861</b> |
| <b>Finansinntekter og finanskostnader</b>             |             |                   |                  |
| Annen renteinntekt                                    |             | 1 161             | 268              |
| Annen finansinntekt                                   |             | 102 138           | 1 771 490        |
| <b>Sum finansinntekter</b>                            |             | <b>103 299</b>    | <b>1 771 758</b> |
| Nedskrivning av andre finansielle anleggsmidler       |             | 6 292 334         |                  |
| Annen rentekostnad                                    |             | 173 287           | 91 257           |
| Annen finanskostnad                                   |             | 57                | 2 126            |
| <b>Sum finanskostnader</b>                            |             | <b>6 465 678</b>  | <b>93 384</b>    |
| <b>Netto finans</b>                                   |             | <b>-6 362 379</b> | <b>1 678 374</b> |
| <b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>            |             |                   |                  |
| Skattekostnad på resultat                             | 3           | -6 619 290        | 3 477 235        |
| <b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>          |             | <b>-28 821</b>    | <b>764 992</b>   |
| <b>Årsresultat</b>                                    | 4           | <b>-6 590 469</b> | <b>2 712 243</b> |
| <b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>         |             | <b>-6 590 469</b> | <b>2 712 243</b> |
| <b>Totalresultat</b>                                  |             | <b>-6 590 469</b> | <b>2 712 243</b> |
| <b>Overføringer og disponeringer</b>                  |             |                   |                  |
| Udekket tap   |             | -6 567 133        |                  |
| Avsatt til annen egenkapital                          |             |                   | 2 712 243        |
| Overført fra annen egenkapital                        |             | -23 336           |                  |



Sum overføringer og  
disponeringer

-6 590 469

2 712 243



Organisasjonsnr: 922 087 059  
VILLANI HOLDING AS

## BALANSE

**Beløp i: NOK** **Note** **2022** **2021**

### BALANSE - EIENDELER

#### Anleggsmidler

##### Immaterielle eiendeler

##### Varige driftsmidler

Driftsløsøre, inventar o.

a. utstyr

2

3 511 690

4 624 603

Sum varige driftsmidler

2

3 511 690

4 624 603

##### Finansielle anleggsmidler

Investering i datterselskap

5

11 530 000

17 822 334

Investering i annet

foretak i samme konsern

5

Lån til foretak i samme

konsern

6

Andre langsiktige

fordringer

66 082

91 662

Sum finansielle

anleggsmidler

11 596 082

17 913 996

Sum anleggsmidler

15 107 771

22 538 598

##### Omløpsmidler

##### Varer

##### Fordringer

Andre kortsiktige

fordringer

51 903

Konsernfordringer

6, 6

2 959 002

8 017 323

Sum fordringer

3 010 904

8 017 323

##### Investeringer

Aksjer og andeler i

foretak i samme konsern

5

##### Bankinnskudd, kontanter

##### og lignende

Bankinnskudd, kontanter o.

l.

26 188

72 530

Sum bankinnskudd,

kontanter og lignende

26 188

72 530

Sum omløpsmidler

3 037 092

8 089 854

SUM EIENDELER

18 144 863

30 628 452

### BALANSE - EGENKAPITAL OG

### GJELD



|  |          |                   |                   |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| <b>Egenkapital</b>                         |          |                   |                   |
| <b>Innskutt egenkapital</b>                |          |                   |                   |
| Aksjekapital                               | 7        | 11 530 000        | 11 530 000        |
| <b>Sum innskutt egenkapital</b>            |          | <b>11 530 000</b> | <b>11 530 000</b> |
| <b>Opptjent egenkapital</b>                |          |                   |                   |
| Annen egenkapital                          | 8        |                   | 23 336            |
| Udekket tap                                |          | 6 567 133         |                   |
| <b>Sum opptjent egenkapital</b>            |          | <b>-6 567 133</b> | <b>23 336</b>     |
| <b>Sum egenkapital</b>                     | <b>4</b> | <b>4 962 867</b>  | <b>11 553 336</b> |
| <b>Gjeld</b>                               |          |                   |                   |
| <b>Langsiktig gjeld</b>                    |          |                   |                   |
| Utsatt skatt                               | 3        |                   | 85 434            |
| <b>Sum avsetninger for forpliktelseser</b> |          |                   | <b>85 434</b>     |
| <b>Annen langsiktig gjeld</b>              |          |                   |                   |
| Langsiktig konserngjeld                    | 6        |                   |                   |
| <b>Sum langsiktig gjeld</b>                |          | <b>0</b>          | <b>85 434</b>     |
| <b>Kortsiktig gjeld</b>                    |          |                   |                   |
| Leverandørgjeld                            | 6        | 478 649           | 842 487           |
| Betalbar skatt                             | 3        | 56 613            |                   |
| Skyldig offentlige avgifter                |          | 550 741           | 764 781           |
| Kortsiktig konserngjeld                    | 6        | 8 925 461         | 14 163 875        |
| Annen kortsiktig gjeld                     |          | 3 170 533         | 3 218 540         |
| <b>Sum kortsiktig gjeld</b>                |          | <b>13 181 997</b> | <b>18 989 683</b> |
| <b>Sum gjeld</b>                           |          | <b>13 181 997</b> | <b>19 075 117</b> |
| <b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>            |          | <b>18 144 863</b> | <b>30 628 452</b> |



Organisasjonsnr: 922 087 059  
VILLANI HOLDING AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

## Note

Antall årsverk i regnskapsåret  
0.00

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

## Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

## Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

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

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

|   |              |                  |
|---|--------------|------------------|
| <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> |
|---|--------------|------------------|

| <u>Pantstillelse</u> | <u>Beløp</u> |
|----------------------|--------------|
|----------------------|--------------|

|                                  |               |                  |                         |
|----------------------------------|---------------|------------------|-------------------------|
| <u>Beholdning av egne aksjer</u> | <u>Antall</u> | <u>Pålydende</u> | <u>Andel av aksjek.</u> |
|----------------------------------|---------------|------------------|-------------------------|



## Deloitte.

Deloitte AS  
Lars Hilles gate 30  
Postboks 6013 Postterminalen  
NO-5892 Bergen  
Norway

Tel: +47 55 21 81 00  
www.deloitte.no

Til generalforsamlingen i Villani Holding AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Villani Holding AS 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 gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2022, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk 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 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.

### Vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Vi gjør oppmerksom på note 8 i regnskapet, som angir at selskapet inngår i konsernet Dittlaroche Holding AS. Konsernet har tapt egenkapital, negativt resultat og har en presset likviditetssituasjon som medfører usikkerhet knyttet til fortsatt drift. Som angitt i note 8, indikerer disse hendelsene eller forholdene og andre omstendigheter som er beskrevet i note 8, at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Vår konklusjon er ikke modifisert som følge av dette forholdet.

### Andre forhold

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

### Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige 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 internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avviklet.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.no](http://www.deloitte.no) to learn more.

© Deloitte AS

Registrert i Foretaksregisteret Medlemmer av Den norske Revisorforening  
Organisasjonsnummer: 980 211 282

Penneo Dokumentnøkkel: HKL6-T74J2-00KQ1-J054J-JDL0C-F6Z73



## Deloitte.

side 2  
Uavhengig revisors beretning -  
Villani Holding AS

### *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 interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene 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 evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke kan fortsette driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

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

Bergen, 22. desember 2023  
Deloitte AS

Tord Teige  
statsautorisert revisor

Penneo Dokumentnøkkel: IKL6-T74J2-00KQI-J054J-JDL0C-F6ZT3



# 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."

## Tord Arne Persson Teige

Statsautorisert revisor

Serienummer: UN:NO-9578-5997-4-546844

IP: 104.28.xxx.xxx

2023-12-22 16:18:52 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: IKL6-T74J2-00KQ1-J054J-JDL0C-F6ZY3

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>



BankID Signing  
Helge Madsen  
2023-12-22

BankID Signing  
Frank Ove Dittlaroche  
2023-12-22

BankID Signing  
Andreas Wassbjer  
2023-12-22

## RESULTATREGNSKAP

### VILLANI HOLDING AS

| DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER                     | Note | 2022              | 2021             |
|---|------|-------------------|------------------|
| Salgsinntekt  |      | 1 623 618         | 3 448 455        |
| <b>Sum driftsinntekter</b>                            |      | <b>1 623 618</b>  | <b>3 448 455</b> |
| Varekostnad   |      | 20 000            | 78 482           |
| Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler | 2    | 1 511 200         | 1 330 900        |
| Annen driftskostnad                                   |      | 349 329           | 240 213          |
| <b>Sum driftskostnader</b>                            |      | <b>1 880 529</b>  | <b>1 649 594</b> |
| <b>Driftsresultat</b>                                 |      | <b>-256 911</b>   | <b>1 798 861</b> |
| <b>FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER</b>              |      |                   |                  |
| Annen renteinntekt                                    |      | 1 161             | 268              |
| Annen finansinntekt                                   |      | 102 138           | 1 771 490        |
| Nedskrivning av andre finansielle anleggsmidler       |      | 6 292 334         | 0                |
| Annen rentekostnad                                    |      | 173 287           | 91 257           |
| Annen finanskostnad                                   |      | 57                | 2 126            |
| <b>Resultat av finansposter</b>                       |      | <b>-6 362 379</b> | <b>1 678 374</b> |
| Resultat før skattekostnad                            |      | -6 619 290        | 3 477 235        |
| Skattekostnad på resultat                             | 3    | -28 821           | 764 992          |
| <b>Resultat</b>                                       |      | <b>-6 590 469</b> | <b>2 712 243</b> |
| <b>Årsresultat</b>                                    | 4    | <b>-6 590 469</b> | <b>2 712 243</b> |
| <b>OVERFØRINGER</b>                                   |      |                   |                  |
| Avsatt til annen egenkapital                          |      | 0                 | 2 712 243        |
| Overført til udekket tap                              |      | 6 567 133         | 0                |
| Overført fra annen egenkapital                        |      | 23 336            | 0                |
| <b>Sum overføringer</b>                               |      | <b>-6 590 469</b> | <b>2 712 243</b> |



### BALANSE

#### VILLANI HOLDING AS

| EIENDELER                            | Note     | 2022              | 2021              |
|--------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr   | 2        | 3 511 690         | 4 624 603         |
| <b>Sum varige driftsmidler</b>       | <b>2</b> | <b>3 511 690</b>  | <b>4 624 603</b>  |
| <b>FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER</b>     |          |                   |                   |
| Investeringer i datterselskap        | 5        | 11 530 000        | 17 822 334        |
| Andre langsiktige fordringer         |          | 66 082            | 91 662            |
| <b>Sum finansielle anleggsmidler</b> |          | <b>11 596 082</b> | <b>17 913 996</b> |
| <b>Sum anleggsmidler</b>             |          | <b>15 107 771</b> | <b>22 538 598</b> |
| <b>OMLØPSMIDLER</b>                  |          |                   |                   |
| <b>FORDRINGER</b>                    |          |                   |                   |
| Kundefordringer konsern              | 6        | 321 226           | 4 450 377         |
| Andre kortsiktige fordringer         |          | 51 903            | 0                 |
| Konsernfordringer                    | 6        | 2 637 776         | 3 566 946         |
| <b>Sum fordringer</b>                |          | <b>3 010 904</b>  | <b>8 017 323</b>  |
| Bankinnskudd, kontanter o.l.         |          | 26 188            | 72 530            |
| <b>Sum omløpsmidler</b>              |          | <b>3 037 092</b>  | <b>8 089 854</b>  |
| <b>Sum eiendeler</b>                 |          | <b>18 144 863</b> | <b>30 628 452</b> |



## BALANSE

### VILLANI HOLDING AS

| EGENKAPITAL OG GJELD                   | Note     | 2022              | 2021              |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| <b>EGENKAPITAL</b>                     |          |                   |                   |
| <b>INNSKUTT EGENKAPITAL</b>            |          |                   |                   |
| Aksjekapital                           | 7        | 11 530 000        | 11 530 000        |
| <b>Sum innskutt egenkapital</b>        |          | <b>11 530 000</b> | <b>11 530 000</b> |
| <b>OPPTJENT EGENKAPITAL</b>            |          |                   |                   |
| Annen egenkapital                      | 8        | 0                 | 23 336            |
| Udekket tap                            |          | -6 567 133        | 0                 |
| <b>Sum opptjent egenkapital</b>        |          | <b>-6 567 133</b> | <b>23 336</b>     |
| <b>Sum egenkapital</b>                 | <b>4</b> | <b>4 962 867</b>  | <b>11 553 336</b> |
| <b>GJELD</b>                           |          |                   |                   |
| Utsatt skatt                           | 3        | 0                 | 85 434            |
| <b>Sum avsetning for forpliktelser</b> |          | <b>0</b>          | <b>85 434</b>     |
| <b>KORTSIKTIG GJELD</b>                |          |                   |                   |
| Leverandørgjeld                        | 6        | 478 649           | 842 487           |
| Betalbar skatt                         | 3        | 56 613            | 0                 |
| Skyldig offentlige avgifter            |          | 550 741           | 764 781           |
| Konserngjeld                           | 6        | 8 925 461         | 14 163 875        |
| Annen kortsiktig gjeld                 |          | 3 170 533         | 3 218 540         |
| <b>Sum kortsiktig gjeld</b>            |          | <b>13 181 997</b> | <b>18 989 683</b> |
| <b>Sum gjeld</b>                       |          | <b>13 181 997</b> | <b>19 075 117</b> |
| <b>Sum egenkapital og gjeld</b>        |          | <b>18 144 863</b> | <b>30 628 452</b> |

22.12.2023  
Styret i Villani Holding AS

Frank Ove Ditlaroche  
styreleder

Andreas Wassbjer  
styremedlem

Helge Madsen  
styremedlem



## Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 - God regnskapsskikk for små foretak.

## DRIFTSINNTEKTER

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

## 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 reverseres i samme periode er utlignet og nettoført.

## KLASSIFISERING OG VURDERING AV ANLEGGSMIDLER

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Avskrivningsperioden for fast eiendom anskaffet etter 2009 er dekomponert i en del som gjelder råbygget og en del som gjelder faste tekniske installasjoner. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

## KLASSIFISERING OG VURDERING AV OMLØPSMIDLER

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

## AKSJER I DATTERSELSKAP

Datterselskap vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet. Investeringen er vurdert til anskaffelseskost for aksjene med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det er foretatt nedskrivning til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan forventes å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

Utbytte, konsernbidrag og andre utdelinger fra datterselskap er inntektsført samme år som det er avsatt i givers regnskap. Overstiger utbytte / konsernbidraget andelen av opptjent resultat etter anskaffelsestidspunktet, representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingene er fratrukket investeringens verdi i balansen til morselskapet.

## 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.

## Note 1 Lønn ansatte og pensjoner

Selskapet har ingen ansatte og er følgelig ikke pliktig til å opprette obligatorisk tjenstepensjon. Det er heller ikke utbetalt lønn eller annen godtgjørelse til styret.



## Note 2 Anleggsmidler

|                                    | Driftsløsøre,<br>inventar ol. | Sum              |
|------------------------------------|-------------------------------|------------------|
| Anskaffelseskost pr. 01.01.22      | 7 301 603                     | 7 301 603        |
| + Tilgang kjøpte driftsmidler      | 398 287                       | 398 287          |
| = <b>Anskaffelseskost 31.12.22</b> | <b>7 699 890</b>              | <b>7 699 890</b> |
| Akkumulerte avskrivninger 31.12.22 | 4 188 200                     | 4 188 200        |
| = <b>Bokført verdi 31.12.22</b>    | <b>3 511 690</b>              | <b>3 511 690</b> |
| Årets ordinære avskrivninger       | 1 511 200                     | 1 511 200        |
| Økonomisk levetid                  | 5-7 år                        |                  |

## Note 3 Skatt

| Årets skattekostnad                      | 2022           | 2021           |
|--|----------------|----------------|
| Resultatført skatt på ordinært resultat: |                |                |
| Betalbar skatt                           | 56 613         | 824 795        |
| Endring i utsatt skatt                   | -85 434        | -59 803        |
| <b>Skattekostnad ordinært resultat</b>   | <b>-28 821</b> | <b>764 992</b> |
| Skattepliktig inntekt:                   |                |                |
| Resultat før skatt                       | -6 619 290     | 3 477 235      |
| Permanente forskjeller                   | 6 292 334      | 0              |
| Endring i midlertidige forskjeller       | 584 289        | 271 833        |
| Mottatt konsernbidrag                    | 0              | 1 479 404      |
| Avgitt konsernbidrag                     | 0              | -5 228 472     |
| <b>Skattepliktig inntekt</b>             | <b>257 333</b> | <b>0</b>       |
| Betalbar skatt i balansen:               |                |                |
| Betalbar skatt på årets resultat         | 56 613         | 486 180        |
| Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag   | 0              | -1 150 264     |
| Betalbar skatt på mottatt konsernbidrag  | 0              | 664 084        |
| <b>Sum betalbar skatt i balansen</b>     | <b>56 613</b>  | <b>0</b>       |
| Beregning av effektiv skattesats         |                |                |
| Resultat før skatt                       | -6 619 290     | 3 477 235      |
| Beregnet skatt av resultat før skatt     | -1 456 244     | 764 992        |
| Skatteeffekt av permanente forskjeller   | 1 384 313      | 0              |
| <b>Sum</b>                               | <b>-71 930</b> | <b>764 992</b> |
| Effektiv skattesats                      | 1,1 %          | 22,0 %         |

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

|                     | 2022            | 2021           | Endring        |
|---------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Varige driftsmidler | -195 954        | 388 335        | 584 289        |
| <b>Sum</b>          | <b>-195 954</b> | <b>388 335</b> | <b>584 289</b> |



|   |          |                |                |
|---|----------|----------------|----------------|
| Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt       | 195 954  | 0              | -195 954       |
| <b>Grunnlag for utsatt skattefordel / skatt</b> | <b>0</b> | <b>388 335</b> | <b>388 335</b> |
| <b>Utsatt skattefordel / skatt (22 %)</b>       | <b>0</b> | <b>85 434</b>  | <b>85 434</b>  |

I henhold til God regnskapsskikk for små foretak balanseføres ikke utsatt skattefordel.

#### Note 4 Egenkapital

|                       | Aksjekapital      | Annen Udekket tap egenkapital |                   | Sum egenkapital   |
|-----------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Pr. 01.01.2022</b> | <b>11 530 000</b> | <b>23 336</b>                 | <b>0</b>          | <b>11 553 336</b> |
| Årets resultat        |                   | -23 336                       | -6 567 133        | -6 590 469        |
| <b>Pr. 31.12.2022</b> | <b>11 530 000</b> | <b>0</b>                      | <b>-6 567 133</b> | <b>4 962 867</b>  |

#### Note 5 Datterselskap, TS og FKV

|                            | Kontor-kommune | Eier-andel | Anskaffelses kost | Balanseført verdi | Egenkapital      | Resultat          |
|----------------------------|----------------|------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <b>DS/FKV/TS</b>           |                |            |                   |                   |                  |                   |
| Gelateria Skostredet AS    | BERGEN         | 100,0%     | 30 000            | 30 000            | 41 215           | 11 214            |
| Little Italy Skostredet AS | BERGEN         | 100,0%     | 10 000 000        | 11 500 000        | 3 000 000        | 643 467           |
| Villa9 AS                  | BERGEN         | 100,0%     | 30 000            |                   | -649 706         | -4 490 460        |
| <b>Sum</b>                 |                |            | <b>10 060 000</b> | <b>11 530 000</b> | <b>2 391 509</b> | <b>-3 835 779</b> |

#### Note 6 Mellomværende med selskap i samme konsern

|                                      | 2022             | 2021              |
|--------------------------------------|------------------|-------------------|
| <b>Fordringer</b>                    |                  |                   |
| Kundefordringer konsern              | 2 397 035        | 4 450 377         |
| Andre kortsiktige fordringer konsern | 2 637 776        | 3 566 946         |
| <b>Sum</b>                           | <b>5 034 811</b> | <b>8 017 323</b>  |
| <b>Gjeld</b>                         |                  |                   |
| Leverandørgjeld innen konsern        | 12 500           | 0                 |
| Annen kortsiktig gjeld konsern       | 8 925 461        | 14 163 875        |
| <b>Sum</b>                           | <b>8 937 961</b> | <b>14 163 875</b> |



## Note 7 Aksjonærer

### AKSJEKAPITALEN I VILLANI HOLDING AS PR. 31.12 BESTÅR AV:

|                 | Antall            | Pålydende | Bokført           |
|-----------------|-------------------|-----------|-------------------|
| Ordinære aksjer | 11 530 000        | 1,0       | 11 530 000        |
| <b>Sum</b>      | <b>11 530 000</b> |           | <b>11 530 000</b> |

### EIERSTRUKTUR

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

|                    | Ordinære   | Eierandel | Stemmeandel |
|--------------------|------------|-----------|-------------|
| Cristal Holding AS | 11 530 000 | 100,0     | 100,0       |

## Note 8 Fortsatt drift

Selskapet inngår i konsernet Ditlaroche Holding AS. Konsernet har tapt egenkapital, negativt resultat og en presset likviditetssituasjon som medfører en usikkerhet knyttet til fortsatt drift. Konsernet er avhengig av tiltak for å forbedre resultatene, samt tilføring av midler fra aksjonærer eller kreditorer for å sikre videre drift.

Det er et betydelig omfang av uoppgjorte transaksjoner mellom selskapene i konsernet, og omfanget har vært økende de siste årene. Viser til note 6 om konsernmellomværende. Selskapene i konsernet er som følge av dette gjensidig avhengige av at konsernet som helhet klarer å -skaffe tilstrekkelig likviditet til å kunne betale sine interne og eksterne forpliktelser.