



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	989 391 372
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	OAK HOLDING AS
Forretningsadresse:	Bakkebråtet 6 4026 STAVANGER

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2023 - 31.12.2023
-------------------------	-------------------------

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:	Odd Arne Kleveland
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	09.08.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023

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

Brønnøysundregistrene, 23.07.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Annen driftskostnad	2	130 167	495 451
Sum kostnader		130 167	495 451
Driftsresultat		-130 167	-495 451
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på inv. i datterselskap og tilknyttet selskap	3	16 316 764	
Annen finansinntekt		3 684 125	1 227 226
Sum finansinntekter		20 000 889	1 227 226
Nedskrivning av finansielle eiendeler	3		1 543 269
Annen finanskostnad			589 667
Sum finanskostnader			2 132 936
Netto finans		20 000 889	-905 710
Ordinært resultat før skattekostnad		19 870 722	-1 401 161
Skattekostnad på ordinært resultat	4	655 371	160 991
Ordinært resultat etter skattekostnad		19 215 351	-1 562 152
Årsresultat		19 215 351	-1 562 152
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte	5	4 000 000	4 000 000
Overføringer annen egenkapital	5	15 215 351	-5 562 152
Sum overføringer og disponeringer		19 215 351	-1 562 152



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol		273 366	
Sum varige driftsmidler		273 366	
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	3	354 837	5 100 000
Investeringer i tilknyttet selskap	3	58 370 538	58 370 538
Investeringer i aksjer og andeler			168 926
Andre fordringer	6	55 540 550	59 851 213
Sum finansielle anleggsmidler		114 265 925	123 490 677
Sum anleggsmidler		114 539 291	123 490 677
Omløpsmidler			
Varer			
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		39 133 387	13 544 675
Sum omløpsmidler		39 133 387	13 544 675
SUM EIENDELER		153 672 678	137 035 352
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	5, 7	300 000	300 000
Sum innskutt egenkapital		300 000	300 000
Opptjent egenkapital			



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Annen egenkapital	5	145 450 704	132 735 352
Sum opptjent egenkapital		145 450 704	132 735 352
Sum egenkapital		145 750 704	133 035 352
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Betalbar skatt	4	566 033	
Annen kortsiktig gjeld	5, 6	7 355 941	4 000 000
Sum kortsiktig gjeld	5	7 921 974	4 000 000
Sum gjeld		7 921 974	4 000 000
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		153 672 678	137 035 352



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 730827

Enheten

Organisasjonsnummer: 989 391 372
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: OAK HOLDING AS
Forretningsadresse: Bakkebråtet 6
4026 STAVANGER

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

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: Odd Arne Kleveland
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 09.08.2024

Revisjon

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

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023.

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, 26.08.2024



Organisasjonsnr: 989 391 372
OAK HOLDING AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Annen driftskostnad	2	130 167	495 451
Sum kostnader		130 167	495 451
Driftsresultat		-130 167	-495 451
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på inv. i datterselskap og tilknyttet selskap	3	16 316 764	
Annen finansinntekt		3 684 125	1 227 226
Sum finansinntekter		20 000 889	1 227 226
Nedskrivning av finansielle eiendeler	3		1 543 269
Annen finanskostnad			589 667
Sum finanskostnader			2 132 936
Netto finans		20 000 889	-905 710
Ordinært resultat før skattekostnad		19 870 722	-1 401 161
Skattekostnad på ordinært resultat	4	655 371	160 991
Ordinært resultat etter skattekostnad		19 215 351	-1 562 152
Årsresultat		19 215 351	-1 562 152
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte	5	4 000 000	4 000 000
Overføringer annen egenkapital	5	15 215 351	-5 562 152
Sum overføringer og disponeringer		19 215 351	-1 562 152



Organisasjonsnr: 989 391 372
OAK HOLDING AS

BALANSE

Beløp i: NOK Note 2023 2022

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler

Varige driftsmidler

Driftsløsøre, inventar,
verktøy, kontormaskiner ol
Sum varige driftsmidler 273 366
273 366

Finansielle anleggsmidler

Investering i datterselskap 3 354 837 5 100 000
Investeringer i
tilknyttet selskap 3 58 370 538 58 370 538
Investeringer i aksjer og
andeler 168 926
Andre fordringer 6 55 540 550 59 851 213
Sum finansielle
anleggsmidler 114 265 925 123 490 677

Sum anleggsmidler

114 539 291 123 490 677

Omløpsmidler

Varer

Bankinnskudd, kontanter

og lignende

Sum bankinnskudd,
kontanter og lignende 39 133 387 13 544 675

Sum omløpsmidler

39 133 387 13 544 675

SUM EIENDELER

153 672 678 137 035 352

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital 5, 7 300 000 300 000
Sum innskutt egenkapital 300 000 300 000

Opptjent egenkapital

Annen egenkapital 5 145 450 704 132 735 352
Sum opptjent egenkapital 145 450 704 132 735 352

Sum egenkapital

145 750 704 133 035 352

Sum langsiktig gjeld

0 0



Kortsiktig gjeld			
Betalbar skatt	4	566 033	
Annen kortsiktig gjeld	5, 6	7 355 941	4 000 000
Sum kortsiktig gjeld	5	7 921 974	4 000 000
Sum gjeld		7 921 974	4 000 000
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		153 672 678	137 035 352



Organisasjonsnr: 989 391 372
OAK HOLDING AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
7

Antall aksjer og aksjeeiere

<u>Aksjeklasse</u>	<u>Ant. aksjer</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Bokført verdi</u>
Aksjer	100.00	3000.00	300000.00
<u>Aksjeeiere - fritekst</u>	<u>Antall</u>	<u>Eierandel</u>	<u>Aksjeklasse</u>
Odd-Arne Kleveland	50.00	50.00%	Ordinære aksjer
Jane Linda Kleveland	50.00	50.00%	Ordinære aksjer
<u>Sum</u>	<u>Sum antall</u>	<u>Sum eierandel</u>	
	100.00	100.00%	

Note
2

Lønn og ytelser

Det har ikke vært ansatte i 2023, og det er ikke utbetalt honorarer til styret. Det er kostnadsført honorar til revisor med kr 35 000 og kr 46 553 tilknyttet andre regnskapstjenester. Begge beløpene er uten merverdiavgift.

Note

Ytelser til ledende personer

Er det gitt ytelser til ledende person: Nei

Ytelser til daglig leder

<u>Ytelser</u>	<u>Lønn</u>	<u>Pensj.forpl.</u>	<u>Andre godtgj.</u>
----------------	-------------	---------------------	----------------------

Note

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:
0.00



Note

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer og aksjeeiere

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

Note

3

Konsern, tilknyttet selskap og datterselskap

Tilknyttet selskap/datterselskap

<u>Navn og adresse</u>	<u>Eierandel</u>	<u>Stemmeandel</u>	<u>Egenkapital</u>	<u>Resultat</u>
Competentia Holding AS	34.10%			
Clevco AS	100.00%			

Det 100% eide datterselskapet Greenwater AS hadde en bokført verdi av aksjene på kr 5 100 000 pr 31.12.2022. Greenwater AS ble avviklet 21. desember 2023 etter at investeringen i eiendom i Spania ble solgt tidligere på året. I forbindelse med sluttoppgjøret for avviklingen ble mellomværende gjort opp og en regnskapsmessig gevinst ved likvidasjon på kr 16 316 764 er bokført i 2023.

Virksomheten inngår i konsolideringen til morselskapets konsernregnsk.: Nei

Datterselskap er utelatt fra konsolideringen: Nei

<u>Omløpsmidler</u>	<u>Startdato</u>	<u>Sluttdato</u>	<u>Endring</u>
---------------------	------------------	------------------	----------------

<u>Skattemessig fremf. undersk.</u>	<u>Startdato</u>	<u>Sluttdato</u>	<u>Endring</u>
-------------------------------------	------------------	------------------	----------------

<u>Kortsiktig gjeld</u>	<u>Startdato</u>	<u>Sluttdato</u>	<u>Endring</u>
-------------------------	------------------	------------------	----------------



OAK Holding AS

Årsrapport for 2023

- Årsregnskap
- Resultatregnskap
- Balanse
- Noter

Revisjonsberetning

Penneo document key: VZKEN-SKN67-3XIF5-NHMDB-WH84F-GN3LX



OAK Holding AS

Resultatregnskap

	Note	2023	2022
Driftskostnader			
Annen driftskostnad	2	130 167	495 451
Driftsresultat		<u>-130 167</u>	<u>-495 451</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på inv. i datterselskap og tilknyttet selskap	3	16 316 764	0
Annen finansinntekt		3 684 125	1 227 226
Nedskrivning av finansielle eiendeler	3	0	1 543 269
Annen finanskostnad		<u>0</u>	<u>589 667</u>
Netto finansposter		<u>20 000 889</u>	<u>-905 710</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		<u>19 870 722</u>	<u>-1 401 161</u>
Skattekostnad på ordinært resultat	4	<u>655 371</u>	<u>160 991</u>
Årsresultat		<u>19 215 351</u>	<u>-1 562 152</u>
Overføringer og disponeringer			
Utbytte	5	4 000 000	4 000 000
Overføringer annen egenkapital	5	<u>15 215 351</u>	<u>-5 562 152</u>
Sum disponert		<u>19 215 351</u>	<u>-1 562 152</u>

Penneo document key: VZKEN-SKN67-3XIF5-NHMDB-WH84F-GN3LX



OAK Holding AS

Balanse

	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
<i>Varige driftsmidler</i>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol		273 366	0
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
Investeringer i datterselskap	3	354 837	5 100 000
Investeringer i tilknyttet selskap	3	58 370 538	58 370 538
Investeringer i aksjer og andeler		0	168 926
Andre fordringer	6	55 540 550	59 851 213
Sum finansielle anleggsmidler		<u>114 265 925</u>	<u>123 490 677</u>
Sum anleggsmidler		<u>114 539 291</u>	<u>123 490 677</u>
Omløpsmidler			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		<u>39 133 387</u>	<u>13 544 675</u>
Sum eiendeler		<u>153 672 678</u>	<u>137 035 352</u>

Penneo document key: VZKEN-SKN67-3XIF5-NHMD8-WH84F-GN3LX



OAK Holding AS

Balanse

	Note	2023	2022
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	5, 7	300 000	300 000
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	5	145 450 704	132 735 352
Sum egenkapital		<u>145 750 704</u>	<u>133 035 352</u>
Gjeld			
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Betalbar skatt	4	566 033	0
Annen kortsiktig gjeld	5, 6	7 355 941	4 000 000
Sum kortsiktig gjeld		<u>7 921 974</u>	<u>4 000 000</u>
Sum gjeld		<u>7 921 974</u>	<u>4 000 000</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>153 672 678</u>	<u>137 035 352</u>

31. desember 2023
Stavanger, 9. august 2024

Odd- Arne Kleveland
Styreleder/Daglig Leder

Penneo document key: VZKEN-SKN67-3XIF5-NHMDB-WH84F-GN3LX



OAK Holding AS

Noter til regnskapet for 2023

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Datterselskap/tilknyttet selskap

Datterselskapet og tilknyttede selskaper 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 antas å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

OAK Holding AS eide 100% av aksjene i Greenwater AS frem til datterselskapet ble likvidert i desember 2023. Greenwater sin eneste virksomhet var å eie eiendom i Spania som ble solgt i 2023. I løpet av høsten 2023 har OAK Holding AS investert i nytt datterselskap, Clevco AS som eneste formål er å eie en eiendom i Spania som finansieres av morselskapet i sin helhet. Med hjemmel i regnskapsloven §3-8 er det ikke utarbeidet konsernregnskap.

Utbytte og andre utdelinger er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskapet. Overstiger utbytte andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet, representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingene er fratrukket investeringens verdi i balansen.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

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

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

Skatter

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. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttegjort.

Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

Det har ikke vært ansatte i 2023, og det er ikke utbetalt honorarer til styret.

Det er kostnadsført honorar til revisor med kr 35 000 og kr 46 553 tilknyttet andre regnskapstjenester. Begge beløpene er uten merverdiavgift.



OAK Holding AS

Noter til regnskapet for 2023

Note 3 - Datterselskap, tilknyttet selskap og investeringer i aksjer og andeler

Selskap	Eierandel	Bokført verdi pr. 31.12
Competentia Holding AS	34,1 %	58 370 538
Clevco AS	100,0 %	354 837
Sum		58 725 375

Det 100% eide datterselskapet Greenwater AS hadde en bokført verdi av aksjene på kr 5 100 000 pr 31.12.2022. Greenwater AS ble avviklet 21. desember 2023 etter at investeringen i eiendom i Spania ble solgt tidligere på året. I forbindelse med sluttoppgjøret for avviklingen ble mellomværende gjort opp og en regnskapsmessig gevinst ved likvidasjon på kr 16 316 764 er bokført i 2023.

Note 4 - Skatt

Årets skattekostnad fordeler seg på:	2023	2022
Betalbar skatt	566 033	160 990
Skatteeffekt av konsernbidrag	89 338	0
Årets totale skattekostnad	655 371	160 990

Beregning av årets skattegrunnlag:	2023	2022
Ordinært resultat før skattekostnad	19 870 723	-1 401 161
Verdireduksjon finansielle instr. vurdert til virkelig verdi	0	589 667
Permanente forskjeller	-16 891 764	1 543 269
Alminnelig inntekt	2 978 959	731 775
Ytet konsernbidrag	-406 082	-731 775
Årets skattegrunnlag	2 572 877	0
Betalbar skatt (22%) av årets skattegrunnlag	566 033	0

Penneo document key: VZXEN-SKN67-3XIF5-NHMD8-WH84F-GN3LX

Note 5 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.2023	300 000	132 735 353	133 035 353
Årsresultat	0	19 215 437	19 215 437
Avsatt utbytte	0	-4 000 000	-4 000 000
Tilleggsutbytte i løpet av året	0	-2 500 000	-2 500 000
Egenkapital 31.12.2023	300 000	145 450 790	145 750 790



OAK Holding AS

Noter til regnskapet for 2023

Note 6 - Mellomværende med selskap i samme konsern og tilknyttet selskap

<i>Fordringer</i>	2023	2022
Langsiktig lån til aksjonær	22 685 258	21 900 199
Fordring Greenwater AS	0	37 951 013
Fordring Clevco AS	32 855 292	0
Sum	<u>55 540 550</u>	<u>59 851 212</u>

Langsiktig lån til aksjonær forrentes etterskuddsvis i henhold til normalsatsen som til enhver tid fastsettes av Finansdepartementet. Lånene behandles avdragsfritt i 10 år i henhold til kontrakt.

Lånet til Clevco AS er avdragsfritt med forfall i 2043.

Note 7 - Antall aksjer, aksjeeiere m.v.

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balansført
Aksjer	100	3 000	300 000

Aksjonærer pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eierandel	Stemmeandel
Odd-Arne Kleveland	50	50 %	50 %
Jane Linda Kleveland	50	50 %	50 %
Sum	<u>100</u>	<u>100 %</u>	<u>100 %</u>



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."

Kleveland, Odd Arne

Daglig leder

På vegne av: Oak Holding AS

Serienummer: no_bankid:9578-5998-4-1072442

IP: 141.0.xxx.xxx

2024-08-09 08:49:37 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: VZKEIN-SKN67-3XIF5-NHMDB-WH84F-GN3LX

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>



Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS

Vassbotnen 11 a Forus, 4313 Sandnes
Postboks 8015, 4068 Stavanger

Foretaksregisteret: NO 976 389 387 MVA
Tlf: +47 24 00 24 00

www.ey.no
Medlemmer av Den norske Revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Oak Holding AS

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Oak Holding AS som består av balanse per 31. desember 2023, 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 et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjon

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og *International Code of Ethics for Professional Accountants* (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ledelsens 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 intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvike selskapet eller virksomheten, eller ikke har noe annet realistisk alternativ.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan skyldes misligheter eller feil og er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller feil. Vi utformer og gjennomfører revisjons handlinger 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



Building a better
working world

- høyere enn for feilinformasjon som skyldes feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
 - evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om 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 betydelig tvil om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke kan fortsette driften.
 - evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

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

Stavanger, 9. august 2024
ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Gunn Helen Askvik
statsautorisert revisor

Penneo document key: YMKV4-FWVG2F-4U4ANV-XGADE-HT6F6-M8SCG



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."

Askvik, Gunn Helen

Statsautorisert revisor

Serienummer: no_bankid:9578-5997-4-369833

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-08-09 09:43:39 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: YMKV4-FW6ZF-4UUNV-XGADE-HT6F6-MBSCG

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>



OAK Holding AS

Noter til regnskapet for 2023

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Datterselskap/tilknyttet selskap

Datterselskapet og tilknyttede selskaper 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 antas å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

OAK Holding AS eide 100% av aksjene i Greenwater AS frem til datterselskapet ble likvidert i desember 2023. Greenwater sin eneste virksomhet var å eie eiendom i Spania som ble solgt i 2023. I løpet av høsten 2023 har OAK Holding AS investert i nytt datterselskap, Clevco AS som eneste formål er å eie en eiendom i Spania som finansieres av morselskapet i sin helhet. Med hjemmel i regnskapsloven §3-8 er det ikke utarbeidet konsernregnskap.

Utbytte og andre utdelinger er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskapet. Overstiger utbytte andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet, representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og utdelingene er fratrukket investeringens verdi i balansen.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

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

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

Skatter

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. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttegjort.

Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

Det har ikke vært ansatte i 2023, og det er ikke utbetalt honorarer til styret.

Det er kostnadsført honorar til revisor med kr 35 000 og kr 46 553 tilknyttet andre regnskapstjenester. Begge beløpene er uten merverdiavgift.



OAK Holding AS

Noter til regnskapet for 2023

Note 3 - Datterselskap, tilknyttet selskap og investeringer i aksjer og andeler

Selskap	Eierandel	Bokført verdi pr. 31.12
Competentia Holding AS	34,1 %	58 370 538
Clevco AS	100,0 %	354 837
Sum		58 725 375

Det 100% eide datterselskapet Greenwater AS hadde en bokført verdi av aksjene på kr 5 100 000 pr 31.12.2022. Greenwater AS ble avviklet 21. desember 2023 etter at investeringen i eiendom i Spania ble solgt tidligere på året. I forbindelse med sluttoppgjøret for avviklingen ble mellomværende gjort opp og en regnskapsmessig gevinst ved likvidasjon på kr 16 316 764 er bokført i 2023.

Note 4 - Skatt

Årets skattekostnad fordeler seg på:

	2023	2022
Betalbar skatt	566 033	160 990
Skatteeffekt av konsernbidrag	89 338	0
Årets totale skattekostnad	655 371	160 990

Beregning av årets skattegrunnlag:

	2023	2022
Ordinært resultat før skattekostnad	19 870 723	-1 401 161
Verdireduksjon finansielle instr. vurdert til virkelig verdi	0	589 667
Permanente forskjeller	-16 891 764	1 543 269
Alminnelig inntekt	2 978 959	731 775
Ytet konsernbidrag	-406 082	-731 775
Årets skattegrunnlag	2 572 877	0
Betalbar skatt (22%) av årets skattegrunnlag	566 033	0

Note 5 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.2023	300 000	132 735 353	133 035 353
Årsresultat	0	19 215 437	19 215 437
Avsatt utbytte	0	-4 000 000	-4 000 000
Tilleggsutbytte i løpet av året	0	-2 500 000	-2 500 000
Egenkapital 31.12.2023	300 000	145 450 790	145 750 790



OAK Holding AS

Noter til regnskapet for 2023

Note 6 - Mellomværende med selskap i samme konsern og tilknyttet selskap

<i>Fordringer</i>	2023	2022
Langsiktig lån til aksjonær	22 685 258	21 900 199
Fordring Greenwater AS	0	37 951 013
Fordring Clevco AS	<u>32 855 292</u>	<u>0</u>
Sum	<u>55 540 550</u>	<u>59 851 212</u>

Langsiktig lån til aksjonær forrentes etterskuddsvis i henhold til normalsatsen som til enhver tid fastsettes av Finansdepartementet. Lånene behandles avdragsfritt i 10 år i henhold til kontrakt.

Lånet til Clevco AS er avdragsfritt med forfall i 2043.

Note 7 - Antall aksjer, aksjeeiere m.v.

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balansført
Aksjer	100	3 000	300 000

Aksjonærer pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eierandel	Stemmeandel
Odd-Arne Kleveland	50	50 %	50 %
Jane Linda Kleveland	50	50 %	50 %
Sum	<u>100</u>	<u>100 %</u>	<u>100 %</u>