



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 912 975 754
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: O KALDHEIM INVEST AS
Forretningsadresse: Ilsvågkaien 19
5585 SANDEID

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Ove Kaldheim
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 29.06.2022

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021

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, 01.07.2023



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREKNESKAP			
Kostnader			
Annen driftskostnad	2	109 475	155 689
Sum kostnader		109 475	155 689
Driftsresultat		-109 475	-155 689
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt frå føretak i same konsern		157 206	
Anna renteinntekt		741 218	1 447 460
Annen finansinntekt		13 301 393	640 203
Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler		3 692 734	1 543 324
Sum finansinntekter		17 892 551	3 630 987
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler		2 959 617	
Annan rentekostnad		9 928	58 500
Annen finanskostnad			966 818
Sum finanskostnader		2 969 545	1 025 318
Netto finans		14 923 005	2 605 669
Ordinært resultat før skattekostnad		14 813 530	2 449 979
Skattekostnad på ordinært resultat	9	482 526	394 469
Ordinært resultat etter skattekostnad		14 331 004	2 055 510
Årsresultat	8	14 331 004	2 055 510
Årsresultat etter minoritetsinteresser		14 331 004	2 055 510
Totalresultat		14 331 004	2 055 510
Overføringar og disponeringar			
Tilleggsutbytte		8 000 000	
Avsatt til annen egenkapital		6 331 004	2 055 510
Sum overføringar og disponeringar		14 331 004	2 055 510



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIGEDELAR			
Anleggsmiddel			
Immaterielle egedelar			
Utsett skattefordel	9		
Finansielle anleggsmiddel			
Investeringar i dotterselskap	3		
Investeringar i anna føretak i same konsern	3		
Investeringar i tilknytt selskap	3	1 367 830	1 367 830
Investeringar i aksjer og andeler	4	80 119 990	40 000 000
Andre langsiktige fordringer	6		
Sum finansielle anleggsmiddel		81 487 820	41 367 830
Sum anleggsmiddel		81 487 820	41 367 830
Omløpsmiddel			
Varer			
Krav			
Kundefordringer	6		
Andre kortsiktige fordringer	6	5 157 925	20 015 133
Sum krav		5 157 925	20 015 133
Investeringar			
Aksjar og partar i føretak i same konsern	3		
Marknadsbaserte aksjar		25 269 531	30 817 034
Markedsbaserte obligasjonar		19 048 927	13 892 581
Sum investeringar	5	44 318 458	44 709 615
Bankinnskott, kontantar og liknande			
Bankinnskudd, kontantar o.l.		66 315 166	89 828 086
Sum bankinnskott, kontantar og liknande		66 315 166	89 828 086
Sum omløpsmiddel		115 791 549	154 552 834
SUM EIGEDELAR		197 279 369	195 920 664



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIGENKAPITAL OG GJELD			
Eigenkapital			
Innskoten eigenkapital			
Aksjekapital	7	1 851 300	1 851 300
Overkurs		36 600	36 600
Sum innskoten eigenkapital		1 887 900	1 887 900
Opptent eigenkapital			
Annen egenkapital		193 783 329	187 452 325
Sum opptent eigenkapital		193 783 329	187 452 325
Sum eigenkapital	8	195 671 229	189 340 225
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsett skatt	9		
Anna langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	6		
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	6	29 716	
Betalbar skatt	9	482 526	394 469
Annen kortsiktig gjeld	6	1 095 898	6 185 970
Sum kortsiktig gjeld		1 608 140	6 580 439
Sum gjeld		1 608 140	6 580 439
SUM EIGENKAPITAL OG GJELD		197 279 369	195 920 664



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2022 582750

Enheten

Organisasjonsnummer: 912 975 754
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: O KALDHEIM INVEST AS
Forretningsadresse: Ilsvågakaien 19
5585 SANDEID

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

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

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Ove Kaldheim
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 29.06.2022

Revisjon

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

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021.

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, 06.07.2022

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



Organisasjonsnr: 912 975 754
O KALDHEIM INVEST AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREKNESKAP			
Kostnader			
Annen driftskostnad	2	109 475	155 689
Sum kostnader		109 475	155 689
Driftsresultat		-109 475	-155 689
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt frå føretak i same konsern		157 206	
Anna renteinntekt		741 218	1 447 460
Annen finansinntekt		13 301 393	640 203
Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler		3 692 734	1 543 324
Sum finansinntekter		17 892 551	3 630 987
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler		2 959 617	
Annan rentekostnad		9 928	58 500
Annen finanskostnad			966 818
Sum finanskostnader		2 969 545	1 025 318
Netto finans		14 923 005	2 605 669
Ordinært resultat før skattekostnad		14 813 530	2 449 979
Skattekostnad på ordinært resultat	9	482 526	394 469
Ordinært resultat etter skattekostnad		14 331 004	2 055 510
Årsresultat	8	14 331 004	2 055 510
Årsresultat etter minoritetsinteresser		14 331 004	2 055 510
Totalresultat		14 331 004	2 055 510
Overføringer og disponeringar			
Tilleggsutbytte		8 000 000	
Avsatt til annen egenkapital		6 331 004	2 055 510
Sum overføringer og disponeringar		14 331 004	2 055 510



Organisasjonsnr: 912 975 754
O KALDHEIM INVEST AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIGEDELAR			
Anleggsmiddel			
Immaterielle egedelar			
Utsett skattefordel	9		
Finansielle anleggsmiddel			
Investeringar i			
dotterselskap	3		
Investeringar i anna			
føretak i same konsern	3		
Investeringar i tilknytt			
selskap	3	1 367 830	1 367 830
Investeringer i aksjer og			
andeler	4	80 119 990	40 000 000
Andre langsiktige			
fordringer	6		
Sum finansielle			
anleggsmiddel		81 487 820	41 367 830
Sum anleggsmiddel		81 487 820	41 367 830
Omløpsmiddel			
Varer			
Krav			
Kundefordringer	6		
Andre kortsiktige			
fordringer	6	5 157 925	20 015 133
Sum krav		5 157 925	20 015 133
Investeringar			
Aksjar og partar i			
føretak i same konsern	3		
Marknadsbaserte aksjar		25 269 531	30 817 034
Markedsbaserte obligasjoner		19 048 927	13 892 581
Sum investeringar	5	44 318 458	44 709 615
Bankinnskott, kontantar og liknande			
Bankinnskudd, kontanter o.			
l.		66 315 166	89 828 086
Sum bankinnskott,			
kontantar og liknande		66 315 166	89 828 086
Sum omløpsmiddel		115 791 549	154 552 834
SUM EIGEDELAR		197 279 369	195 920 664



BALANSE - EIGENKAPITAL OG GJELD

Eigenkapital

Innskoten eigenkapital

Aksjekapital	7	1 851 300	1 851 300
Overkurs		36 600	36 600
Sum innskoten eigenkapital		1 887 900	1 887 900

Opptent eigenkapital

Annen egenkapital		193 783 329	187 452 325
Sum opptent eigenkapital		193 783 329	187 452 325

Sum eigenkapital	8	195 671 229	189 340 225
-------------------------	----------	--------------------	--------------------

Gjeld

Langsiktig gjeld

Utsett skatt	9		
Anna langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	6		
Sum langsiktig gjeld		0	0

Kortsiktig gjeld

Leverandørgjeld	6	29 716	
Betalbar skatt	9	482 526	394 469
Annen kortsiktig gjeld	6	1 095 898	6 185 970
Sum kortsiktig gjeld		1 608 140	6 580 439

Sum gjeld		1 608 140	6 580 439
------------------	--	------------------	------------------

SUM EIGENKAPITAL OG GJELD		197 279 369	195 920 664
----------------------------------	--	--------------------	--------------------



Organisasjonsnr: 912 975 754
O KALDHEIM INVEST AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Tal på aksjar og aksjeeigarar

Note

Antall årsverk i regnskapsåret

Verksemda har hatt følgjende tal på årsverk:
0.00

Omløpsmiddel Startdato Sluttdato Endring

Skattemessig fremf.undersk. Startdato Sluttdato Endring

Kortsiktig gjeld Startdato Sluttdato Endring



Årsregnskap

2021

O Kaldheim Invest AS

Org.nr.:912 975 754



Resultatregnskap

O Kaldheim Invest AS

Note	Driftsinntekter og driftskostnader	2021	2020
2	Annen driftskostnad	109 475	155 689
	Sum driftskostnader	109 475	155 689
	Driftsresultat	-109 475	-155 689
	Finansinntekter og finanskostnader		
	Renteinntekt fra foretak i samme konsern	157 206	0
	Annen renteinntekt	741 218	1 447 460
	Annen finansinntekt	13 301 393	640 203
	Verdøkning markedsbaserte omløpsmidler	3 692 734	1 543 324
	Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler	2 959 617	0
	Annen rentekostnad	9 928	58 500
	Annen finanskostnad	0	966 818
	Resultat av finansposter	14 923 005	2 605 669
	Ordinært resultat før skattekostnad	14 813 530	2 449 979
9	Skattekostnad på ordinært resultat	482 526	394 469
	Ordinært resultat	14 331 004	2 055 510
8	Årsresultat	14 331 004	2 055 510
	Overføringer		
	Tilleggsutbytte	8 000 000	0
	Avsatt til annen egenkapital	6 331 004	2 055 510
	Sum overføringer	14 331 004	2 055 510



Balanse

O Kaldheim Invest AS

Note	Eiendeler	2021	2020
	Anleggsmidler		
	Finansielle anleggsmidler		
3	Investeringer i tilknyttet selskap	1 367 830	1 367 830
4	Investeringer i aksjer og andeler	80 119 990	40 000 000
	Sum finansielle anleggsmidler	81 487 820	41 367 830
	Sum anleggsmidler	81 487 820	41 367 830
	Omløpsmidler		
	Fordringer		
6	Andre kortsiktige fordringer	5 157 925	20 015 133
	Sum fordringer	5 157 925	20 015 133
	Investeringer		
	Markedsbaserte aksjer	25 269 531	30 817 034
	Markedsbaserte obligasjoner	19 048 927	13 892 581
5	Sum investeringer	44 318 458	44 709 615
	Bankinnskudd, kontanter o.l.	66 315 166	89 828 086
	Sum omløpsmidler	115 791 549	154 552 834
	Sum eiendeler	197 279 369	195 920 664




Balanse

O Kaldheim Invest AS

Note	Egenkapital og gjeld	2021	2020
	Innskutt egenkapital		
7	Aksjekapital	1 851 300	1 851 300
	Overkurs	36 600	36 600
	Sum innskutt egenkapital	1 887 900	1 887 900
	Opptjent egenkapital		
	Annen egenkapital	193 783 329	187 452 325
	Sum opptjent egenkapital	193 783 329	187 452 325
8	Sum egenkapital	195 671 229	189 340 225
	Gjeld		
	Kortsiktig gjeld		
6	Leverandørgjeld	29 716	0
9	Betalbar skatt	482 526	394 469
6	Annen kortsiktig gjeld	1 095 898	6 185 970
	Sum kortsiktig gjeld	1 608 140	6 580 439
	Sum gjeld	1 608 140	6 580 439
	Sum egenkapital og gjeld	197 279 369	195 920 664

Sandeid, 29.06.2022


Ove Kaldheim
styreleder



O Kaldheim Invest AS

Noter til regnskapet 2021

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er utarbeidet i samsvar med regnskapsloven av 1998 og god regnskapsskikk for små foretak i Norge.

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 klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til gjenvinnbart beløp dersom dette er lavere enn bokført verdi, og verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig.

Aksjer og andeler i tilknyttet selskap og datterselskap

Investeringer i datterselskaper vurderes etter kostmetoden. Investeringene blir nedskrevet til virkelig verdi dersom verdifallet ikke er forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Mottatt utbytte og konsernbidrag fra datterselskapene er inntektsført som annen finansinntekt. Tilsvarende gjelder for investeringer i tilknyttede selskaper

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringer.

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter ol. inkluderer kontanter, bankinnskudd og andre betalingsmidler med forfallsdato som er kortere enn tre måneder fra anskaffelse.

Kostnader

Kostnader regnskapsføres som hovedregel i samme periode som tilhørende inntekt. I de tilfeller det ikke er en klar sammenheng mellom utgifter og inntekter fastsettes fordelingen etter skjønnsmessige kriterier. Øvrige unntak fra sammenstillingsprinsippet er angitt der det er aktuelt.

Skatter

Skattekostnaden sammenstilles med regnskapsmessig resultat før skatt. Skatt knyttet til egenkapitaltransaksjoner, for eksempel konsernbidrag, føres mot egenkapitalen.

Skattekostnaden består av betalbar skatt (skatt på årets direkte skattepliktige inntekt) og endring i netto utsatt skatt. Skattekostnaden fordeles på ordinært resultat og virkning av prinsippendring og korrigerende av feil i henhold til skattegrunnlaget. Utsatt skatt og utsatt skattefordel er presentert netto i balansen.



O Kaldheim Invest AS

Noter til regnskapet 2021

Note 2 Lønnskostnader mv

Selskapet har i 2021 ingen ansatte og har ikke utbetalt lønn eller andre ytelser til selskapets styre. Det er ikke gitt lån eller stillet sikkerhet til aksjeeiere mv.

Note 3 Datterselskap, TS og FKV

	Kontor- kommune	Eier- andel	Balansført verdi	Andel egenkapital	Andel resultat
DS/FKV/TS					
Ilsvåg Fisk AS	Vindafjord	50,0%	505 000	1 165 381	129 171
Ilsvåg Holding AS	Vindafjord	50,0%	862 830	16 763 256	2 288 270
Sum			1 367 830	17 928 637	2 417 441

Stemmeandel er lik eierandel

Note 4 Langsiktige verdipapirer

	Anskaffelses kost	Balansført verdi
Anleggsmidler	80 119 990	80 119 990

Note 5 Markedsbaserte verdipapirer

	Anskaffelses kost	Balansført verdi
Omløpsmidler	39 131 567	44 318 458

Note 6 Mellomværende med selskap i samme konsern mv.

	Andre kortsiktige fordringer	
	2021	2020
Foretak i samme konsern	5 152 237	20 009 445
Sum	5 152 237	20 009 445

	Annen kortsiktig gjeld	
	2021	2020
Gjeld til eier	1 095 898	6 185 970
Sum	1 095 898	6 185 970



O Kaldheim Invest AS

Noter til regnskapet 2021

Note 7 Aksjonærer

Aksjekapitalen i O Kaldheim Invest AS pr. 31.12 består av følgende aksjeklasser:

	Antall	Pålydende	Bokført
A-aksjer	170	1 089,0	185 130
B-aksjer	1 530	1 089,0	1 666 170
Sum	1 700		1 851 300

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	A-aksjer	B-aksjer	Sum	Eierandel	Stemmeandel
Ove Kaldheim	170	1 530	1 700	100,0	100,0

Aksjer og opsjoner eiet av medlemmer i styret og daglig leder:

Navn	Verv	A-aksjer	B-aksjer	Sum
Ove Kaldheim	styreleder	170	1 530	1 700
Totalt antall aksjer		170	1 530	1 700

Note 8 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2020	1 851 300	36 600	0	187 452 325	189 340 225
Pr 01.01.2021	1 851 300	36 600	0	187 452 325	189 340 225
Årets resultat				14 331 004	14 331 004
Tilleggsutbytte				-8 000 000	-8 000 000
Pr 31.12.2021	1 851 300	36 600	0	193 783 329	195 671 229



O Kaldheim Invest AS

Noter til regnskapet 2021

Note 9 Skatt

Arets skattekostnad	2021	2020
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	482 526	394 469
Endring i utsatt skattefordel	0	0
Skattekostnad ordinært resultat	482 526	394 469
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	14 813 530	2 449 979
Permanente forskjeller	-12 620 232	-597 304
Anvendelse av fremførbart underskudd	0	-59 635
Skattepliktig inntekt	2 193 298	1 793 040
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	482 526	394 469
Sum betalbar skatt i balansen	482 526	394 469

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

	2021	2020	Endring
Utsatt skatt (22 %)	0	0	0



Deloitte.

Deloitte AS
Sundgaten 119
Postboks 528
NO-5501 Haugesund
Norway

Tel: +47 52 70 25 40
www.deloitte.no

Til generalforsamlingen i O Kaldheim Invest AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

Vi har revidert O Kaldheim Invest AS' årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2021, 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 2021, 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 de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants utstedt av the 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.

Styrets ansvar for årsregnskapet

Styret (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 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.

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 som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med 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

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 to learn more.

© Deloitte AS

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



Deloitte.

side 2
Uavhengig revisors beretning -
O Kaldheim Invest AS

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 den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av årsregnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Haugesund, 29. juni 2022
Deloitte AS

Per Sølve Lier Habbestad
statsautorisert revisor