



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 928 069 419  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: VIKING VENTURE 26 AS  
Forretningsadresse: Kongens gate 8  
7011 TRONDHEIM

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

### 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: Hege Kvitsand  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 14.06.2024

### 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, 31.07.2025



### Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Kostnader</b>			
Annen driftskostnad	3, 4	7 640 968	7 644 218
<b>Sum kostnader</b>		<b>7 640 968</b>	<b>7 644 218</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-7 640 968</b>	<b>-7 644 218</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen finansinntekt		50 498	29 409
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>50 498</b>	<b>29 409</b>
Nedskrivning av finansielle eiendeler	5	-43 461 568	43 461 568
Annen finanskostnad		9 075	11 055
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>-43 452 493</b>	<b>43 472 623</b>
<b>Netto finans</b>		<b>43 502 991</b>	<b>-43 443 214</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>	6	<b>35 862 023</b>	<b>-51 087 432</b>
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>35 862 023</b>	<b>-51 087 432</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>35 862 023</b>	<b>-51 087 432</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Overføringer fond	7	35 862 023	-51 087 432
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>35 862 023</b>	<b>-51 087 432</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Sum anleggsmidler		0	0
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer			829 902
Andre fordringer	4, 7	6 952 978	14 538 044
<b>Sum fordringer</b>		<b>6 952 978</b>	<b>15 367 946</b>
<b>Investeringer</b>			
Investeringer i aksjer	5	151 696 554	108 234 986
<b>Sum investeringer</b>		<b>151 696 554</b>	<b>108 234 986</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>685 051</b>	
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>159 334 583</b>	<b>123 602 932</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>159 334 583</b>	<b>123 602 932</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	7	175 040	175 040
Overkurs	7	158 737 763	122 875 740
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>158 912 803</b>	<b>123 050 780</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>158 912 803</b>	<b>123 050 780</b>



## Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner			6 438
Leverandørgjeld		31 469	30 498
Annen kortsiktig gjeld		390 311	515 216
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>421 780</b>	<b>552 152</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>421 780</b>	<b>552 152</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>159 334 583</b>	<b>123 602 932</b>



## Brønnøysundregistrene

### ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 658590

#### Enheten

Organisasjonsnummer: 928 069 419  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: VIKING VENTURE 26 AS  
Forretningsadresse: Kongens gate 8  
7011 TRONDHEIM

#### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

#### 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: Hege Kvitsand  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 14.06.2024

#### 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, 23.07.2024



Organisasjonsnr: 928 069 419  
VIKING VENTURE 26 AS

## RESULTATREGNSKAP

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Kostnader</b>			
Annen driftskostnad	3, 4	7 640 968	7 644 218
<b>Sum kostnader</b>		<b>7 640 968</b>	<b>7 644 218</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-7 640 968</b>	<b>-7 644 218</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen finansinntekt		50 498	29 409
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>50 498</b>	<b>29 409</b>
Nedskrivning av finansielle eiendeler	5	-43 461 568	43 461 568
Annen finanskostnad		9 075	11 055
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>-43 452 493</b>	<b>43 472 623</b>
<b>Netto finans</b>		<b>43 502 991</b>	<b>-43 443 214</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>	6	<b>35 862 023</b>	<b>-51 087 432</b>
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>35 862 023</b>	<b>-51 087 432</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>35 862 023</b>	<b>-51 087 432</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Overføringer fond	7	35 862 023	-51 087 432
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>35 862 023</b>	<b>-51 087 432</b>



Organisasjonsnr: 928 069 419  
VIKING VENTURE 26 AS

## BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Sum anleggsmidler		0	0
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer			829 902
Andre fordringer	4, 7	6 952 978	14 538 044
Sum fordringer		6 952 978	15 367 946
<b>Investeringer</b>			
Investeringer i aksjer	5	151 696 554	108 234 986
Sum investeringer		151 696 554	108 234 986
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		685 051	
Sum omløpsmidler		159 334 583	123 602 932
SUM EIENDELER		159 334 583	123 602 932
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	7	175 040	175 040
Overkurs	7	158 737 763	122 875 740
Sum innskutt egenkapital		158 912 803	123 050 780
Sum egenkapital		158 912 803	123 050 780
<b>Sum langsiktig gjeld</b>			
		0	0
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
<b>Gjeld til kredittinstitusjoner</b>			
Leverandørgjeld		31 469	30 498
Annen kortsiktig gjeld		390 311	515 216
Sum kortsiktig gjeld		421 780	552 152
Sum gjeld		421 780	552 152



SUM EGENKAPITAL OG GJELD

159 334 583

123 602 932



Organisasjonsnr: 928 069 419  
VIKING VENTURE 26 AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall aksjer og aksjeeiere

Note

2

Lønn og ytelser

Selskapet har ingen ansatte. Det er ikke utbetalt lønn, honorarer eller annen godtgjørelse til styret i 2023. Selskapet er ikke pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

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

<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>
------------------------------------	------------------	------------------	----------------



Kortsiktig gjeld                      Startdato      Sluttdato      Endring



**Viking Venture 26 AS**

Org.nr: 928 069 419

---

## **Årsrapport for 2023**

**Årsregnskap**

- Resultatregnskap

- Balanse

- Noter

**Revisjonsberetning**



## Viking Venture 26 AS

Org.nr: 928 069 419

---

### Resultatregnskap

	Note	2023	2022
<b>Driftskostnader</b>			
Annen driftskostnad	3, 4	<u>7 640 968</u>	<u>7 644 218</u>
Driftsresultat		<u>-7 640 968</u>	<u>-7 644 218</u>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen finansinntekt		50 498	29 409
Nedskrivning av finansielle eiendeler	5	-43 461 568	43 461 568
Annen finanskostnad		<u>9 075</u>	<u>11 055</u>
Netto finansposter		<u>43 502 991</u>	<u>-43 443 214</u>
Ordinært resultat før skattekostnad	6	<u>35 862 023</u>	<u>-51 087 432</u>
<b>Årsresultat</b>		<u>35 862 023</u>	<u>-51 087 432</u>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Overføringer fond	7	<u>35 862 023</u>	<u>-51 087 432</u>

---



## Viking Venture 26 AS

Org.nr: 928 069 419

---

### Balanse pr. 31. desember

	Note	2023	2022
<b>Omløpsmidler</b>			
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer		0	829 902
Andre fordringer	4	<u>6 952 978</u>	<u>14 538 044</u>
Sum fordringer		<u>6 952 978</u>	<u>15 367 946</u>
<i>Investeringer</i>			
Investeringer i aksjer	5	<u>151 696 554</u>	<u>108 234 986</u>
Bankinnskudd, kontanter og lignende		<u>685 051</u>	<u>0</u>
Sum omløpsmidler		<u>159 334 583</u>	<u>123 602 932</u>
Sum eiendeler		<u>159 334 583</u>	<u>123 602 932</u>



## Viking Venture 26 AS

Org.nr: 928 069 419

### Balanse pr. 31. desember

	Note	2023	2022
<b>Egenkapital</b>			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	7	175 040	175 040
Overkurs	7	158 737 763	122 875 740
Sum innskutt egenkapital		<u>158 912 803</u>	<u>123 050 780</u>
Sum egenkapital		<u>158 912 803</u>	<u>123 050 780</u>
<b>Gjeld</b>			
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Gjeld til kredittinstitusjoner		0	6 438
Leverandørgjeld		31 469	30 498
Annen kortsiktig gjeld		<u>390 311</u>	<u>515 216</u>
Sum kortsiktig gjeld		<u>421 780</u>	<u>552 152</u>
Sum gjeld		<u>421 780</u>	<u>552 152</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>159 334 583</u>	<u>123 602 932</u>

31. desember 2023  
Trondheim, 7/6 - 2024

Erik Fjellvær Hagen  
Styreleder



## Viking Venture 26 AS

Org.nr: 928 069 419

---

### Noter til regnskapet for 2023

#### Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

##### *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.

##### *Investering i aksjer*

Aksjer er klassifisert som omløpsmidler. Dette gjelder alle investeringer uansett eierandel. Det utarbeides ikke konsernregnskap (ingen konsolidering) da formålet med investeringene er å selge aksjepostene etter aktiv deltakelse med å videreutvikle og kommersialisere selskapet.

Aksjene er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi (markedsverdi).

##### *Fordringer på porteføljeselskaper*

Fordringer på porteføljeselskaper er på samme måte som aksjeinvesteringer å betrakte som omløpsmidler, og er vurdert til det laveste av pålydende og antatt virkelig verdi. Verdien av fordringene ses i sammenheng med aksjeverdien i det enkelte selskap.

##### *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.

Selskapet omfattes av fritaksmetoden med den følge at gevinst ved salg av aksjer er unntatt fra skattepliktig inntekt for selskapet, samt at kun 3 % av mottatt utbytte inngår i skattepliktig inntekt. Da hoveddelen av selskapets fremtidige inntekter antas å være gevinster ved salg av aksjer, anses det som tvilsomt om selskapet vil komme i skatteposisjon i den nærmeste tid. Netto utsatt skattefordel balanseføres derfor ikke.



## Viking Venture 26 AS

Org.nr: 928 069 419

### Noter til regnskapet for 2023

#### Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte og lån til ansatte

Selskapet har ingen ansatte. Det er ikke utbetalt lønn, honorarer eller annen godtgjørelse til styret i 2023. Selskapet er ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

#### Note 3 - Transaksjoner med nærstående parter

Selskapet har i 2023 fått tilbakeført deler av forvaltningshonorar fra Viking Venture AS for å dekke ordinære driftskostnader som følge av manglende arbeidskapital, iht. forvaltningsavtale. Selskapets driftskostnader for 2023 før tilbakebetaling var kr. 7 690 968.

#### Note 4 - Andre fordringer

Andre fordringer består per 31.12.2023 av forskuddsbetalt forvaltningshonorar til Viking Venture AS, periodisert over fondets antatte levetid. Årets kostnad inngår i annen driftskostnad i resultatregnskapet.

#### Note 5 - Aksjeinvesteringer

Selskap	Eierandel	Anskaff.kost	Bokført verdi
Flow HoldCo ApS	68%	151 696 554	151 696 554

Viking Venture 26 AS har per 31.12 eierandeler i Workpoint A/S, hvor eierandelene eies indirekte gjennom sitt eierskap i holdingselskapet Flow HoldCo ApS. Selskapets aksjeinvesteringer er vurdert etter regnskapslovens §5-8 annet ledd og verdsatt til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Virkelig verdi av aksjene i Flow HoldCo ApS er ansett å være høyere enn kospris, og fjorårets nedskrivning er derfor reversert. Dette gir en positiv resultateffekt på kr. 43 461 568.

#### Note 6 - Skatt

Beregning av årets skattegrunnlag:	2023	2022
Ordinært resultat før skattekostnad	35 862 023	-7 756 684
Permanente forskjeller	2 654 773	2 654 773
Nedskrivning på aksjer kostnadsført i året	-43 461 568	43 461 568
Årets skattegrunnlag	<u>-4 944 772</u>	<u>38 359 657</u>
Betalbar skatt (22%) av årets skattegrunnlag	0	8 439 125
<i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Akkumulert fremførbart underskudd	<u>-10 611 419</u>	<u>-5 566 648</u>
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	<u>-10 611 419</u>	<u>-5 566 648</u>
Utsatt skattefordel/Utsatt skatt (22%)	-2 334 512	-1 224 663

Netto utsatt skattefordel balanseføres ikke.



**Viking Venture 26 AS**

Org.nr: 928 069 419

---

**Noter til regnskapet for 2023**

**Note 7 - Egenkapital**

	<b>Aksjekapital</b>	<b>Overkurs</b>	<b>Sum</b>
Egenkapital 01.01.2023	175 040	122 875 740	123 050 780
Årsresultat	0	35 862 023	35 862 023
Egenkapital 31.12.2023	175 040	158 737 763	158 912 803

---



Building a better  
working world

Statsautoriserte revisorer  
Ernst & Young AS

Havnegata 9, 7010 Trondheim  
Postboks 1299 Pirsenteret, 7462 Trondheim

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 Viking Venture 26 AS

### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Viking Venture 26 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 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 (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller 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 modifiserer 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.

Trondheim, 11. juli 2024  
ERNST & YOUNG AS

*Revisjonsberetningen er signert elektronisk*

Amund P. Amundsen  
statsautorisert revisor

Penneo document key: E3X6V-BB7I2-8GU6E-BMAWS-AIHZH-5JT01



## 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."

### Amundsen, Amund Petter

Statsautorisert revisor

På vegne av: Ernst & Young AS

Serienummer: no\_bankid:9578-5992-4-3001996

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-07-11 13:30:32 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: E3X0V-BB7I2-8GU6E-BMAWS-AHZH-5J0I

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>



## Viking Venture 26 AS

Org.nr: 928 069 419

---

### Noter til regnskapet for 2023

#### Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

##### *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.

##### *Investering i aksjer*

Aksjer er klassifisert som omløpsmidler. Dette gjelder alle investeringer uansett eierandel. Det utarbeides ikke konsernregnskap (ingen konsolidering) da formålet med investeringene er å selge aksjepostene etter aktiv deltakelse med å videreutvikle og kommersialisere selskapet.

Aksjene er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi (markedsverdi).

##### *Fordringer på porteføljeselskaper*

Fordringer på porteføljeselskaper er på samme måte som aksjeinvesteringer å betrakte som omløpsmiddel, og er vurdert til det laveste av pålydende og antatt virkelig verdi. Verdien av fordringene ses i sammenheng med aksjeverdien i det enkelte selskap.

##### *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.

Selskapet omfattes av fritaksmetoden med den følge at gevinst ved salg av aksjer er unntatt fra skattepliktig inntekt for selskapet, samt at kun 3 % av mottatt utbytte inngår i skattepliktig inntekt. Da hoveddelen av selskapets fremtidige inntekter antas å være gevinster ved salg av aksjer, anses det som tvilsomt om selskapet vil komme i skatteposisjon i den nærmeste tid. Netto utsatt skattefordel balanseføres derfor ikke.



## Viking Venture 26 AS

Org.nr: 928 069 419

### Noter til regnskapet for 2023

#### Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte og lån til ansatte

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 0 årsverk.  
Selskapet har ingen ansatte. Det er ikke utbetalt lønn, honorarer eller annen godtgjørelse til styret i 2023.  
Selskapet er ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

#### Note 3 - Transaksjoner med nærstående parter

Selskapet har i 2023 fått tilbakeført deler av forvaltningshonorar fra Viking Venture AS for å dekke ordinære driftskostnader som følge av manglende arbeidskapital, iht. forvaltningsavtale. Selskapets driftskostnader for 2023 før tilbakebetaling var kr. 7 690 968.

#### Note 4 - Andre fordringer

Andre fordringer består per 31.12.2023 av forskuddsbetalt forvaltningshonorar til Viking Venture AS, periodisert over fondets antatte levetid. Årets kostnad inngår i annen driftskostnad i resultatregnskapet.

#### Note 5 - Aksjeinvesteringer

Selskap	Eierandel	Anskaff.kost	Bokført verdi
Flow HoldCo ApS	68%	151 696 554	151 696 554

Viking Venture 26 AS har per 31.12 eierandeler i Workpoint A/S, hvor eierandelene eies indirekte gjennom sitt eierskap i holdingselskapet Flow HoldCo ApS. Selskapets aksjeinvesteringer er vurdert etter regnskapslovens §5-8 annet ledd og verdsatt til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Virkelig verdi av aksjene i Flow HoldCo ApS er ansett å være høyere enn kospris, og fjorårets nedskrivning er derfor reversert. Dette gir en positiv resultateffekt på kr. 43 461 568.

#### Note 6 - Skatt

Beregning av årets skattegrunnlag:	2023	2022
Ordinært resultat før skattekostnad	35 862 023	-7 756 684
Permanente forskjeller	2 654 773	2 654 773
Nedskrivning på aksjer kostnadsført i året	-43 461 568	43 461 568
Årets skattegrunnlag	<u>-4 944 772</u>	<u>38 359 657</u>
Betalbar skatt (22%) av årets skattegrunnlag	0	8 439 125
<i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Akkumulert fremførbart underskudd	<u>-10 611 419</u>	<u>-5 566 648</u>
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	<u>-10 611 419</u>	<u>-5 566 648</u>
Utsatt skattefordel/Utsatt skatt (22%)	-2 334 512	-1 224 663

Netto utsatt skattefordel balanseføres ikke.



**Viking Venture 26 AS**

Org.nr: 928 069 419

---

**Noter til regnskapet for 2023**

**Note 7 - Egenkapital**

	<b>Aksjekapital</b>	<b>Overkurs</b>	<b>Sum</b>
Egenkapital 01.01.2023	175 040	122 875 740	123 050 780
Årsresultat	0	35 862 023	35 862 023
Egenkapital 31.12.2023	175 040	158 737 763	158 912 803

---