



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 917 314 942
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: CUBERA VII (NORWAY) AS
Forretningsadresse: C/O Permian Business Partner AS
Roald Amundsens gate 6
0161 OSLO

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: Forenklet IFRS

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Axel Høvo Daasvand
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 13.05.2022

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, 28.07.2022



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Urealisert verdiendring finansielle investeringer	3	-2 850 891	4 242 709
Sum inntekter		-2 850 891	4 242 709
Kostnader			
Annen driftskostnad	2	208 870	78 884
Sum kostnader		208 870	78 884
Driftsresultat		-3 059 761	4 163 825
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		2 591	280
Sum finansinntekter		2 591	280
Netto finans		2 591	280
Ordinært resultat før skattekostnad	7	-3 057 170	4 164 105
Skattekostnad på ordinært resultat	8		
Ordinært resultat etter skattekostnad		-3 057 170	4 164 105
Årsresultat		-3 057 170	4 164 105
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-3 057 170	4 164 105
Totalresultat		-3 057 170	4 164 105
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-3 057 170	4 164 105
Overført fra overkurs		-31 000 000	
Sum overføringer	6	-3 057 170	4 164 105
Sum overføringer og disponeringer		-37 114 340	8 328 210



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	8		
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	3	5 755 921	39 961 912
Sum finansielle anleggsmidler		5 755 921	39 961 912
Sum anleggsmidler		5 755 921	39 961 912
Omløpsmidler			
Varer			
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		250 943	129 837
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		250 943	129 837
Sum omløpsmidler		250 943	129 837
SUM EIENDELER		6 006 863	40 091 749
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4	60 030	60 000
Overkurs		12 134 970	42 935 000
Annen innskutt egenkapital		-24 320	-5 570
Sum innskutt egenkapital		12 170 680	42 989 430
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		6 173 459	3 116 289
Sum opptjent egenkapital		-6 173 459	-3 116 289



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Sum egenkapital	6	5 997 221	39 873 141
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	8		
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		9 642	18 608
Betalbar skatt	8		
Annen kortsiktig gjeld	6		200 000
Sum kortsiktig gjeld		9 642	218 608
Sum gjeld		9 642	218 608
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		6 006 863	40 091 749



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2022 719820

Enheten

Organisasjonsnummer: 917 314 942
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: CUBERA VII (NORWAY) AS
Forretningsadresse: C/O Permian Business Partner AS
Roald Amundsens gate 6
0161 OSLO

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: Forenklet IFRS

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Axel Høvo Daasvand
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 13.05.2022

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, 27.07.2022

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: 917 314 942
CUBERA VII (NORWAY) AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Urealisert verdiendring			
finansielle investeringer	3	-2 850 891	4 242 709
Sum inntekter		-2 850 891	4 242 709
Kostnader			
Annen driftskostnad	2	208 870	78 884
Sum kostnader		208 870	78 884
Driftsresultat		-3 059 761	4 163 825
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		2 591	280
Sum finansinntekter		2 591	280
Netto finans		2 591	280
Ordinært resultat før skattekostnad	7	-3 057 170	4 164 105
Skattekostnad på ordinært resultat	8		
Ordinært resultat etter skattekostnad		-3 057 170	4 164 105
Årsresultat		-3 057 170	4 164 105
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-3 057 170	4 164 105
Totalresultat		-3 057 170	4 164 105
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-3 057 170	4 164 105
Overført fra overkurs		-31 000 000	
Sum overføringer	6	-3 057 170	4 164 105
Sum overføringer og disponeringer		-37 114 340	8 328 210



Organisasjonsnr: 917 314 942
CUBERA VII (NORWAY) AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	8		
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	3	5 755 921	39 961 912
Sum finansielle anleggsmidler		5 755 921	39 961 912
Sum anleggsmidler		5 755 921	39 961 912
Omløpsmidler			
Varer			
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o. l.		250 943	129 837
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		250 943	129 837
Sum omløpsmidler		250 943	129 837
SUM EIENDELER		6 006 863	40 091 749
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4	60 030	60 000
Overkurs		12 134 970	42 935 000
Annen innskutt egenkapital		-24 320	-5 570
Sum innskutt egenkapital		12 170 680	42 989 430
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		6 173 459	3 116 289
Sum opptjent egenkapital		-6 173 459	-3 116 289
Sum egenkapital	6	5 997 221	39 873 141
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	8		
Annen langsiktig gjeld			



Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		9 642	18 608
Betalbar skatt	8		
Annen kortsiktig gjeld	6		200 000
Sum kortsiktig gjeld		9 642	218 608
Sum gjeld		9 642	218 608
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		6 006 863	40 091 749



Organisasjonsnr: 917 314 942
CUBERA VII (NORWAY) AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall aksjer og aksjeeiere

Note

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:
0.00

Omløpsmidler Startdato Sluttdato Endring

Skattemessig fremf.undersk. Startdato Sluttdato Endring

Kortsiktig gjeld Startdato Sluttdato Endring



Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS

Dronning Eufemias gate 6a, 0191 Oslo
Postboks 1156 Sentrum, 0107 Oslo

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 Cubera VII (Norway AS) – under avvikling

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Cubera VII (Norway) AS – under avvikling som består av oppstilling over finansiell stilling per 31. desember 2021, oppstilling over totalresultat og kontantstrømpstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening oppfylder årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2021 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder etter regnskapsloven § 3-9.

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

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder etter regnskapsloven § 3-9. 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 avvikle 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 revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoeer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår



Building a better
working world

konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er 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 om årsregnskapet og årsberetningen. 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.

Oslo, 29. april 2022
ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Tore Sørli
statsautorisert revisor

Penneo Dokumentnøkkel: EWHUM-6EFYU-5O2V2-ODIHA-27073-TPC8Y



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."

Tore Sørli

Statsautorisert revisor

På vegne av: EY

Serienummer: 9578-5995-4-774812

IP: 213.52.xxx.xxx

2022-04-29 10:44:22 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: EWHUM-6EFYU-5O2V2-ODTHA-27073-TPC8Y

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/validate>



Årsregnskap 2021 Cubera VII (Norway) AS

**Oppstilling over totalresultat
Oppstilling over finansiell stilling
Kontantstrømsoppstilling
Noter til årsregnskapet**

Org.nr.: 917 314 942



Oppstilling over totalresultat

Cubera VII (Norway) AS 1.1. -31.12

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2021	2020
Driftsinntekter			
Urealisert verdiendring finansielle investeringer	3	-2 850 891	4 242 709
Sum driftsinntekter		-2 850 891	4 242 709
Driftskostnader			
Annen driftskostnad	2	-208 870	-78 884
Sum driftskostnader		-208 870	-78 884
Driftsresultat		-3 059 761	4 163 825
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		2 591	280
Resultat av finansposter		2 591	280
Ordinært resultat før skattekostnad	7	-3 057 170	4 164 105
Skattekostnad på ordinært resultat	8	0	0
Ordinært resultat		-3 057 170	4 164 105
Årsresultat		-3 057 170	4 164 105
Øvrige resultatelementer		0	0
Totalresultat		-3 057 170	4 164 105
Overføringer			
Avsatt til dekning av tidligere udekket tap		0	4 164 105
Tilleggsutbytte		31 000 000	0
Overført til udekket tap		-3 057 170	0
Overført fra overkurs		-31 000 000	0
Sum overføringer	6	-3 057 170	4 164 105



Oppstilling over finansiell stilling

Cubera VII (Norway) AS

Eiendeler	Note	31.12.2021	31.12.2020
Anleggsmidler			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	3	5 755 921	39 961 912
Sum finansielle anleggsmidler		5 755 921	39 961 912
Sum anleggsmidler		5 755 921	39 961 912
Omløpsmidler			
Likvider			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		250 943	129 837
Sum likvider		250 943	129 837
Sum omløpsmidler		250 943	129 837
Sum eiendeler		6 006 863	40 091 749



Oppstilling over finansiell stilling

Cubera VII (Norway) AS

Egenkapital og gjeld	Note	31.12.2021	31.12.2020
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4	60 030	60 000
Overkurs		12 134 970	42 935 000
Annen innskutt egenkapital		-24 320	-5 570
Sum innskutt egenkapital		12 170 680	42 989 430
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		-6 173 459	-3 116 289
Sum opptjent egenkapital		-6 173 459	-3 116 289
Sum egenkapital	6	5 997 221	39 873 141
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		9 642	18 608
Annen kortsiktig gjeld	6	0	200 000
Sum kortsiktig gjeld		9 642	218 608
Sum gjeld		9 642	218 608
Sum egenkapital og gjeld		6 006 863	40 091 749

Oslo, 27.04.2022

Styret i Cubera VII (Norway) AS

Axel Høvo Daasvand
styreleder

Bjørn Radoslav Vedahl
styremedlem



Indirekte kontantstrøm

Cubera VII (Norway) AS

	Note	2021	2020
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
Resultat før skattekostnad		-3 057 170	4 164 105
Endring i leverandørgjeld		-8 966	3 753
Urealisert verdiendring av investeringer		2 850 891	-4 242 709
Endring i andre tidsavgrensingsposter		-18 750	200 000
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		-233 995	125 149
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler i andre foretak		31 355 100	0
Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak		0	0
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		31 355 100	0
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
Utbetalinger av utbytte		-31 000 000	0
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		-31 000 000	0
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		121 105	125 149
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnelse		129 837	4 689
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt		250 943	129 837



Noter til regnskapet 2021

Cubera VII (Norway) AS

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven § 3-9 og Forskrift om forenklet IFRS fastsatt av Finansdepartementet 21. januar 2008, sist endret i 2014. Dette innebærer i hovedsak at innregning og måling følger internasjonale regnskapsstandarder (IFRS) og presentasjon og noteopplysninger er i henhold til norsk regnskapslov og god regnskapsskikk.

1.1 Forenklet IFRS

I de regnskapsperioder det er aktuelt anvender selskapet følgende avvik fra presentasjons-, innregnings- og vurderingsreglene i IFRS:

- IAS 10 nr. 12 og 13 fravikes slik at et eventuelt utbytte regnskapsføres i samsvar med regnskapslovens bestemmelser.

1.2 Grunnlag for utarbeidelse av regnskapet:

Selskapet er besluttet avvirket og samtlige eiendeler og gjeldsforpliktelser er derfor regnskapsført til virkelig verdi.

1.3 Valuta

Løpende transaksjoner i utenlandsk valuta omregnes til kursen på transaksjonstidspunktet. *Balanseposter ved regnskapsperiodens slutt:* (1) pengeposter i utenlandsk valuta omregnes til presentasjonsvalutaen ved å benytte balansedagens kurs, (2) ikke-pengeposter som måles til virkelig verdi uttrykt i utenlandsk valuta, omregnes til presentasjonsvalutaen ved å benytte balansedagens kurs. Valutakursjusteringer resultatføres løpende i regnskapsperioden og ved regnskapsperiodens slutt som finanspost.

1.4 Bruk av estimat

Selskapets ledelse benytter i relevante tilfeller estimater og forutsetninger i fastsettelsen av eiendeler, gjeld, inntekter, kostnader og opplysning om potensielle forpliktelser. Dette gjelder særlig vurderinger av poster som utsatt skattefordel - og fastsettelse av virkelig verdi på finansielle instrumenter hvor det ikke eksisterer observerbare markedspriser. Fremtidige hendelser kan medføre at grunnlaget for slike estimater endrer seg. Estimater og de underliggende forutsetningene vurderes løpende. Endringer i regnskapsmessige estimater regnskapsføres i den perioden endringene oppstår. Hvis endringene også gjelder fremtidige perioder fordeles effekten over innværende og fremtidige perioder.

1.5 Investeringer i finansielle instrumenter

I Innregning

Selskapet innregner finansielle eiendeler og forpliktelser når og bare når selskapet blir kontraktsmessig part til instrumentet.

II Måling

Selskapets investeringer i ikke-børsnoterte instrumenter blir målt til virkelig verdi med verdiendringer over resultatet. Endringer i virkelig verdi er klassifisert i Tap/Gevinst på investeringer i finansielle instrumenter i selskapets oppstilling over totalresultatet. Opptjente renteinntekter og utbytte for disse instrumentene er resultatført tilsvarende. Detaljer vedrørende de etterfølgende endringene er vist i note.



Noter til regnskapet 2021

Cubera VII (Norway) AS

Note 1 - Regnskapsprinsipper/1.5 Investeringer i finansielle instrumenter fortsetter

1.6 Virkelig verdi

Virkelig verdi er den verdi en eiendel kan bli overdratt for eller solgt for mellom to uavhengige parter. Virkelig verdi på investeringer i finansielle instrumenter handlet i aktive markeder på balansedagen er satt til kvoterte markedspriser uten fradrag for transaksjonskostnader. For alle andre instrumenter som ikke er handlet i et aktivt marked er virkelig verdi fastsatt ved bruk av IPEV* retningslinjer, og eventuelt andre relevante verdsettelsesmetoder.

* *International Private Equity and Venture Capital Valuation - Private Equity industriens europeiske bransjeorganisasjon.*

1.7 Inntektsskatt

Skattekostnad oppført i oppstilling over resultat består av betalbar skatt, endring i utsatt skatt og kildeskatt betalt til andre skattejurisdiksjoner. Utsatt skatt/skattefordel er beregnet på alle forskjeller mellom regnskapsmessig og skattemessig verdi på eiendeler og gjeld.



Noter til regnskapet 2021

Cubera VII (Norway) AS

Note 1 - Regnskapsprinsipper/1.7 Inntektsskatt fortsetter

Utsatt skattefordel regnskapsføres når det er sannsynlig at selskapet vil ha tilstrekkelige skattemessige overskudd i senere perioder til å nyttiggjøre skattefordelen. Selskapet regnskapsfører tidligere ikke regnskapsført utsatt skattefordel i den grad det har blitt sannsynlig at selskapet kan benytte seg av den utsatte skattefordelen. Likeledes vil selskapet redusere utsatt skattefordel i den grad selskapet ikke lenger anser det som sannsynlig at det kan nyttiggjøre seg av den utsatte skattefordelen.

Utsatt skatt og utsatt skattefordel måles basert på skattesatser (og skatteregler) som er vedtatt - eller i hovedsak vedtatt innen slutten av rapporteringsperioden - knyttet til postene hvor den midlertidige forskjellen har oppstått. Utsatt skatt og utsatt skattefordel føres opp til nominell verdi og klassifiseres som immateriell eiendel (anleggsmiddel) eller langsiktig forpliktelse i oppstilling over finansiell stilling.

Betalbar skatt og utsatt skatt regnskapsføres direkte mot egenkapitalen i den grad skattepostene relaterer seg til egenkapitaltransaksjoner.

1.8 Likvider

Likvider inneholder selskapets bankbeholdning. I kontantstrømoppstillingen vil en eventuell kassakreditt fratrekkes det totale bankinnskuddet.

1.9 Egenkapital

Transaksjonskostnader direkte knyttet til en egenkapitaltransaksjon vil bli regnskapsført direkte mot egenkapitalen etter fradrag for skatt.

1.10 Avsetninger

En avsetning regnskapsføres når (1) selskapet har en forpliktelse (rettslig eller selvpålagt) som følge av en tidligere hendelse - (2) det er sannsynlig (mer sannsynlig enn ikke) at det vil skje et økonomisk oppgjør som følge av denne forpliktelsen og - (3) beløpets størrelse kan måles pålitelig.

Hvis effekten er betydelig, beregnes avsetningen ved å neddiskontere forventede fremtidige kontantstrømmer med en diskonteringsrente før skatt som reflekterer markedets prissetting av tidsverdien av penger - og hvis relevant - risikoer spesifikt knyttet til forpliktelsen.

1.11 Betingede forpliktelser og eiendeler

Betingede forpliktelser regnskapsføres ikke i oppstillingen over totalresultatet. Det opplyses om vesentlige betingede forpliktelser med unntak av betingede forpliktelser hvor sannsynligheten for forpliktelsen er lav. En betinget eiendel regnskapsføres ikke i årsregnskapet, men opplyses om dersom det foreligger en viss sannsynlighet for at en fordel vil tilflyte selskapet.

1.12 Hendelser etter balansedagen

Ny informasjon etter balansedagen om selskapets finansielle stilling på balansedagen tas hensyn til i det endelige årsregnskapet. Hendelser etter balansedagen som ikke påvirker selskapets finansielle stilling på balansedagen, men som vil påvirke selskapets finansielle stilling i fremtiden er opplyst om dersom dette er vesentlig.



Noter til regnskapet 2021

Cubera VII (Norway) AS

Note 1 - Regnskapsprinsipper fortsetter

1.13 Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen viser kontantstrømmene i regnskapsåret fordelt på drifts-, investerings -og finansieringsaktiviteter, netto endringer for året i kontanter, samt kontantbeholdning ved begynnelsen og slutten av året.

Kontanteffekten ved kjøp og salg av investeringsobjekter vises separat under kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter. I kontantstrømoppstillingen er kontantstrømmer tilknyttet erverv av finansielle eiendeler ført fra dato for oppkjøp, mens kontantstrømmer vedrørende salg av finansielle eiendeler er ført frem til salgsdato.

(a) *Kontantstrøm fra driftsaktiviteter:* Kontantstrøm fra driftsaktiviteter er beregnet som netto driftsoverskudd/underskudd for året, justert for driftsposter uten kontanteffekt.

(b) *Kontantstrøm fra investeringsaktiviteter:* Kontantstrøm fra investeringsaktiviteter består av betalinger i forbindelse med kjøp og salg av finansielle eiendeler, mottatte distribusjoner fra finansielle eiendeler og mottatte renter.

(c) *Kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter:* Kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter består av innbetalinger mottatt fra partnere og distribusjoner utbetalt til partnere.

Note 2 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

Lønnskostnader

Selskapet har ikke lønnskostnader. Det har ikke vært ansatte i selskapet i 2021.

Godtgjørelser

Det er ikke utbetalt styrehonorar eller annen godtgjørelse til ledende personer i 2021. Det er heller ikke inngått avtaler om bonus eller øvrige godtgjørelser.

Lån og sikkerhetsstillelser til ledende personer

Det er ikke gitt lån til eller stilt garanti på vegne av ledende personer i selskapet.

Pensjoner

Selskapet er ikke pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapet har ingen pensjonsordning.

Kostnadsført honorar til revisor

Fordelt på tjenestetype (inklusive merverdiavgift):	2021	2020
Lovpålagt revisjon	85 138	7 188
Honorar for andre tjenester:	0	0
Sum	85 138	7 188



Noter til regnskapet 2021

Cubera VII (Norway) AS

Note 3 - Finansielle instrumenter

3.1 Eierandel og kapitalforpliktelse

Investering	Fondsvaluta	Eierandel	Kommittert kapital	Uinnkalt kapital *)
NorgesInvestor IV AS	NOK	11,66%	70 000 000	14 700 000

*) Uinnkalt kapital inkluderer eventuelle distribusjoner som kan reinnkalles.

3.2 Kostpris og virkelig verdi

Selskapet klassifiserer virkelig verdi målinger ved å bruke et virkelig verdi hierarki med følgende nivåer:

Nivå 1: Input er noterte priser (justerte) i aktive markeder for identiske eiendeler eller forpliktelser.

Nivå 2: Input er annet enn noterte priser inkludert i Nivå 1 som er observerbare for eiendelen eller forpliktelsen, enten direkte (dvs. som priser) eller indirekte (dvs. utledet fra priser).

Nivå 3: Input for eiendelen eller forpliktelsen som ikke basert på observerbare markedsdata (ikke observerbar input).

Når virkelig verdi av noterte egenkapital- og gjeldsinstrumenter er basert på observerbare kvoterte markedspriser, uten fradrag for transaksjonskostnader, er instrumentet klassifisert i nivå 1. For alle andre instrumenter er virkelig verdi fastsatt ved bruk av verdsettelsesteknikker.

Selskapet har investeringer i private equity fond som ikke omsettes i et aktivt marked. Verdsettelsen av andelene er gjort i henhold til IPEV* retningslinjer, og kan være gjort av fondene selv eller av tredje part. Avhengig av klassifisering av underliggende instrumenter og foretatte justeringer blir slike investeringer klassifisert i henholdsvis nivå 2 eller 3.

Investering	Nivå	Verdi basert på fondsrapport per	Virkelig verdi***) 2021	Kostpris **) 2021	Virkelig verdi 2020	Kostpris **) 2020
NorgesInvestor IV AS	3	Q4 2021	5 755 920	11 352 300	39 961 912	42 707 400

**) Kostpris er netto innbetalt kapital/kjøpesum med tillegg av kjøpskostnader og fradrag for tilbakebetalt kapital.

I løpet av rapporteringsperioden var det ingen endring i måling av virkelig verdi som medførte overføringer mellom Nivå 1 og Nivå 2, og ingen overføringer inn og ut av nivå 3.

***) Virkelig verdi er satt til 85% av NAV verdi per 31.12.2021, basert på inngått avtale om salg av aksjene i NorgesInvestor IV AS til Cubera Continuation Fund Limited.



Noter til regnskapet 2021

Cubera VII (Norway) AS

Oversikt over endringer i virkelig verdi	2021	2020
Virkelig verdi pr 01.01.2021	39 961 912	35 719 203
Kjøpesum	0	0
Kapitalinnbetalinger	0	0
Kapitalutbetalinger	- 31 355 100	0
Årets urealisert verdiendring	-2 850 891	4 242 709
Virkelig verdi pr 31.12.2021	5 755 920	39 961 912

Note 3.2 - Kostpris og virkelig verdi fortsetter

Spesifikasjon av gevinst/tap på investeringer i finansielle instrumenter	2021	2020
Urealisert verdiendring (gevinst (+)/tap(-))	-2 850 891	4 242 709
Resultatført andel av mottatte distribusjoner	0	0
Sum resultat	-2 850 891	4 242 709

3.3 Risikoeksponering

Selskapets er et investeringselskap med investeringer i private equity fond, og er et såkalt «fond i fond». Som fondsinvestor har Selskapet liten eller ingen påvirkning på forvaltningen av de underliggende porteføljeselskapene i de respektive private equity fond hvor man holder andeler. Den viktigste risikostyringen ligger derfor i investeringsprosessen hvor Selskapet har fokus på å bygge en diversifisert portefølje på geografi, industri og i forhold til valuta. Dette reduserer den overordnede risikoen i selskapet.

Selskapet følger opp den kvartalsvise verdirapporteringen fra underliggende porteføljefond, og pressemeldinger og andre forhold som gjelder selskapene eller fondene. Skulle det dukke opp forhold som ville kunne medføre ytterligere eksponering, vil Selskapet i første omgang gjøre en henvendelse til underliggende porteføljefond for å bringe fakta på det rene. I praksis, skulle forholdet vedvare, vil man fordi påvirkningsmuligheten er liten, raskt måtte gjøre en vurdering av om det vil være riktig å selge Selskapets andel i et slikt fond.

Note 4 Antall aksjer, aksjeeiere m.v.

Aksjekapital i selskapet ved utgangen av året	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	300	200	60 030

Oversikt over aksjonærene i selskapet ved utgangen av året	Verv	Stemmeandel	Eierandel
Cubera VII LP		100 %	100 %



Noter til regnskapet 2021

Cubera VII (Norway) AS

Note 5 Konsernsammensetning

Cubera VII (Norway) AS er datterselskap av Cubera VII LP, som har forretningskontor på Guernsey. Cubera VII LP utarbeider årsregnskap hvor regnskapstallene fra Cubera VII (Norway) AS inngår i konsolideringen.

Konsernregnskapet kan fåes utlevert ved henvendelse til forretningsfører på Guernsey, TMF Group Fund Services Limited (formerly Gentoo Fund Services Limited), Western Suite, Ground Floor, Mill Court, La Charroterie, St Peter Port, Guernsey, GY1 1EJ.

Note 6 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen innskutt EK	Udekket tap	Sum
Egenkapital pr 31.12.2020	60 000	42 935 000	-5 570	-3 116 289	39 873 141
Kapitalforhøyelse GF 05.01.2021	30	199 970	-18 750		181 250
Utbytte - tilbakebetaling av tidligere innbetalt kapital	0	-31 000 000	0	0	-31 000 000
Årets resultat	0	0	0	-3 057 170	-3 057 170
Egenkapital pr 31.12.2021	60 030	12 134 970	-24 320	-6 173 459	5 997 221

Annen kortsiktig gjeld på NOK 200 000 er vedtatt konvertert til egenkapital i januar 2021.

Note 7 Resultat pr aksje

Ordinært resultat per aksje er beregnet som forholdet mellom årets resultat som tilfaller aksjeeierne og vektet gjennomsnittlig utestående ordinære aksjer gjennom regnskapsåret.

Det er ingen konvertible obligasjoner eller opsjoner som ville hatt utvanningseffekt.

Årets resultat som tilfaller morselskapets aksjonærer	2021	2020
Årets resultat fra videreført virksomhet	-3 057 170	4 164 105
Resultat fra avhendet virksomhet	0	0
Årets resultat til ordinære aksjonærer	-3 057 170	4 164 105
Gjennomsnittlig antall utestående aksjer (se note 4)	300	300
Ordinært resultat per aksje	-10 191	13 880



Noter til regnskapet 2021

Cubera VII (Norway) AS

Note 8 Skattekostnad

<i>Grunnlag for betalbar skatt</i>	2021	2020
Resultat før skattekostnad	-3 057 170	4 164 105
Permanente forskjeller:		
- Realisasjon/utbytte innenfor fritaksmodellen	0	0
- Urealisert verdiendring investeringer	2 850 891	-4 242 709
- Stiftelseskostnader	-18 750	0
Grunnlag for årets skattekostnad	-225 029	-78 604
Endring i midlertidige forskjeller	0	0
Overført til / bruk av underskudd til fremføring	225 029	78 604
Grunnlag for betalbar skatt i resultatregnskapet	0	0
Konsernbidrag med skatteeffekt	0	0
Skattepliktig inntekt	0	0

<i>Fordeling av skattekostnaden</i>	2021	2020
Betalbar skatt, 22%	0	0
Endring i utsatt skatt	0	0
Skattekostnad	0	0

<i>Spesifikasjon av midlertidige forskjeller</i>	2021	2020	Endring
Aksjer utenfor fritaksmetoden	0	0	0
Underskudd til fremføring	-601 399	-376 370	-225 029
Sum midlertidige forskjeller	-601 399	-376 370	-225 029
Beregnet utsatt skatt (+) / skattefordel (-), 22%	-132 308	-82 801	-49 506
Nedvurdering av utsatt skattefordel	132 308	82 801	49 506
Utsatt skatt (+) / skattefordel (-) i balansen	0	0	0

Alle midlertidige forskjeller kan utlignes og dette er gjennomført i beregningen av utsatt skatt/utsatt skattefordel. Selskapets eneste investering faller innenfor fritaksmodellen. Det forventes ikke skattepliktige inntekter som overstiger kostnadene, og utsatt skattefordel er derfor ikke balanseført.

Note 9 Hendelser etter balansedagen

Porteføljen ble solgt den 28.01.2022 til Cubera Continuation Fund for 569 498,44 EUR. Avvikling av selskapet er igangsatt.