



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 922 619 271
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: INVESTERINGSFONDET VIKING AS
Forretningsadresse: Bogstadveien 6
0355 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: Tormod Heier
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2022

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, 21.07.2023



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Gevinst/tap (-) fra finansielle instrumenter	2	7 382 045	868 207
Urealisert verdiendring fra finansielle instrumenter	2	159 769 354	580 302
Sum inntekter		167 151 399	1 448 509
Kostnader			
Brønnskostnader			13 256
Lønnskostnad	1		
Annen driftskostnad		671 076	316 080
Sum kostnader		671 076	329 337
Driftsresultat		166 480 323	1 119 172
Finansinntekter og finanskostnader			
Resultatandel til stille deltaker	8	-161 668 807	-911 768
Annen finansinntekt			1 179
Sum finansinntekter		-161 668 807	-910 589
Annen rentekostnad		127 234	
Annen finanskostnad			116 370
Sum finanskostnader		127 234	116 370
Netto finans		-161 796 040	-1 026 959
Ordinært resultat før skattekostnad		4 684 282	92 213
Skattekostnad på ordinært resultat	4	115 182	
Ordinært resultat etter skattekostnad		4 569 100	92 213
Årsresultat	3	4 569 100	92 213
Årsresultat etter minoritetsinteresser		4 569 100	92 213
Totalresultat		4 569 100	92 213
Overføringer og disponeringer			



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Avsatt til annen egenkapital		4 569 100	92 213
Sum overføringer og disponeringer		4 569 100	92 213



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4		
Sum anleggsmidler		0	0
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer		308 333	450 558
Sum fordringer		308 333	450 558
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	2	216 323 758	7 116 583
Markedsbaserte obligasjoner	2		
Andre markedsbaserte finansielle instrumenter	2		
Sum investeringer		216 323 758	7 116 583
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		7 089 708	8 104 959
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		7 089 708	8 104 959
Sum omløpsmidler		223 721 798	15 672 100
SUM EIENDELER		223 721 798	15 672 100
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	6	100 000	100 000
Beholdning av egne aksjer	6		
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		4 980 485	411 385
Udisponert resultat			
Sum opptjent egenkapital		4 980 485	411 385
Sum egenkapital	3	5 080 485	511 385
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	4		
Annen langsiktig gjeld			
Ansvarlig lånekapital	7	53 495 000	13 850 000
Sum annen langsiktig gjeld		53 495 000	13 850 000
Sum langsiktig gjeld		53 495 000	13 850 000
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		301 500	151 947
Betalbar skatt	4	115 182	
Annen kortsiktig gjeld	8	164 729 632	1 158 768
Sum kortsiktig gjeld		165 146 314	1 310 715
Sum gjeld		218 641 314	15 160 715
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		223 721 798	15 672 100



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2022 900172

Enheten

Organisasjonsnummer: 922 619 271
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: INVESTERINGSFONDET VIKING AS
Forretningsadresse: Bogstadveien 6
0355 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: Tormod Heier
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2022

Revisjon

Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern
autorisert regnskapsfører: 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, 25.08.2022



Organisasjonsnr: 922 619 271
INVESTERINGSFONDET VIKING AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Gevinst/tap (-) fra finansielle instrumenter	2	7 382 045	868 207
Urealisert verdiendring fra finansielle instrumenter	2	159 769 354	580 302
Sum inntekter		167 151 399	1 448 509
Kostnader			
Brønnskostnader			13 256
Lønnskostnad	1		
Annen driftskostnad		671 076	316 080
Sum kostnader		671 076	329 337
Driftsresultat		166 480 323	1 119 172
Finansinntekter og finanskostnader			
Resultatandel til stille deltaker	8	-161 668 807	-911 768
Annen finansinntekt			1 179
Sum finansinntekter		-161 668 807	-910 589
Annen rentekostnad		127 234	
Annen finanskostnad			116 370
Sum finanskostnader		127 234	116 370
Netto finans		-161 796 040	-1 026 959
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat	4	115 182	
Ordinært resultat etter skattekostnad		4 569 100	92 213
Årsresultat	3	4 569 100	92 213
Årsresultat etter minoritetsinteresser		4 569 100	92 213
Totalresultat		4 569 100	92 213
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til annen egenkapital		4 569 100	92 213
Sum overføringer og disponeringer		4 569 100	92 213





Organisasjonsnr: 922 619 271
INVESTERINGSFONDET VIKING AS

BALANSE

Beløp i: NOK

Note	2021	2020
------	------	------

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler

Utsatt skattefordel 4

Sum anleggsmidler 0 0

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

Andre kortsiktige

fordringer 308 333 450 558

Sum fordringer 308 333 450 558

Investeringer

Markedsbaserte aksjer 2 216 323 758 7 116 583

Markedsbaserte obligasjoner 2

Andre markedsbaserte

finansielle instrumenter 2

Sum investeringer 216 323 758 7 116 583

Bankinnskudd, kontanter

og lignende

Bankinnskudd, kontanter o.

l. 7 089 708 8 104 959

Sum bankinnskudd,

kontanter og lignende 7 089 708 8 104 959

Sum omløpsmidler 223 721 798 15 672 100

SUM EIENDELER 223 721 798 15 672 100

BALANSE - EGENKAPITAL OG

GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital 6 100 000 100 000

Beholdning av egne aksjer 6

Sum innskutt egenkapital 100 000 100 000

Opptjent egenkapital

Annen egenkapital 4 980 485 411 385

Udisponert resultat

Sum opptjent egenkapital 4 980 485 411 385

Sum egenkapital 3 5 080 485 511 385



Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	4		
Annen langsiktig gjeld			
Ansvarlig lånekapital	7	53 495 000	13 850 000
Sum annen langsiktig gjeld		53 495 000	13 850 000
Sum langsiktig gjeld		53 495 000	13 850 000
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		301 500	151 947
Betalbar skatt	4	115 182	
Annen kortsiktig gjeld	8	164 729 632	1 158 768
Sum kortsiktig gjeld		165 146 314	1 310 715
Sum gjeld		218 641 314	15 160 715
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		223 721 798	15 672 100



Organisasjonsnr: 922 619 271
INVESTERINGSFONDET VIKING 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



Til generalforsamlingen i Investeringsfondet Viking AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert Investeringsfondet Viking AS sitt årsregnskap som viser et overskudd på kr 4.569.100. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021 separat resultatregnskap og kontantstrømoppstilling 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 resultat og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder etter regnskapsloven § 3-9.

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 (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet 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 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 med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvikle selskapet eller legge ned virksomheten, eller ikke har noe realistisk alternativ til dette.

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.

Godkjent revisjonsselskap



IN REVISJON AS
Foretaksregisteret:
NO 978 685 188 MVA
Bank: 4448.18.41698

Avd. Namdal
Kirkegata 5B,
7800 Namsos
Tlf: +47 913 76 584

Avd. Innherred
Hammegata 20,
7714 Steinkjer
Tlf: +47 906 29 395

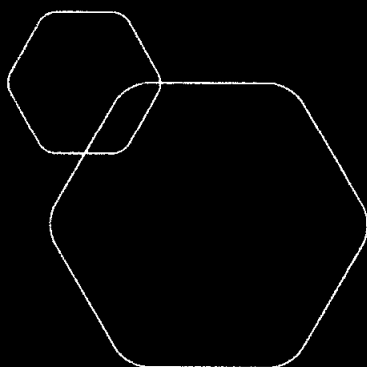
E-post:
adm@inrev.no
Nettside:
www.inrev.no



For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:
<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Steinkjer, 11. juli 2022
In Revisjon AS

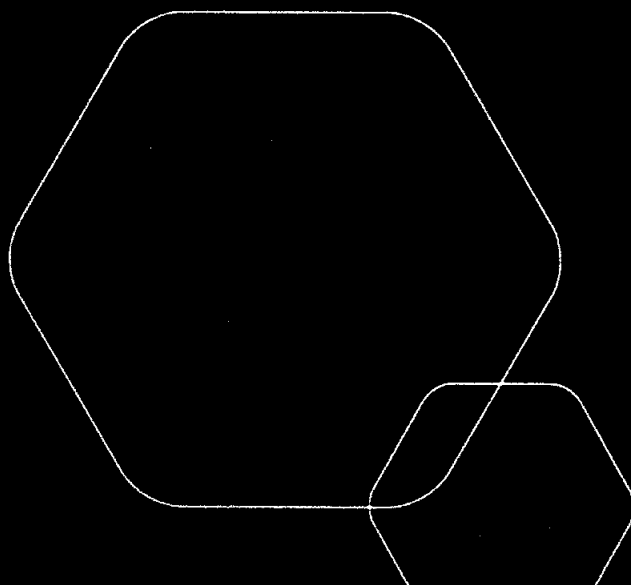
Carl Anders Sjøli
statsautorisert revisor



Årsregnskap 2021

Investeringsfondet Viking AS

Oppstilling over totalresultat
Oppstilling over finansielle stilling
Kontantstrømsanalyse
Noter til årsregnskapet
Uavhengig revisors beretning



Org.nr.: 922 619 271



OPPSTILLING OVER TOTALRESULTAT

INVESTERINGSFONDET VIKING AS

DRIFTSINNETEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2021	2020
Gevinst/tap (-) fra finansielle instrumenter	2	7 382 045	868 207
Urealisert verdiendring fra finansielle instrumenter	2	159 769 354	580 302
Sum driftsinntekter		167 151 399	1 448 509
Brønnskostnader		0	13 256
Annen driftskostnad		671 076	316 080
Sum driftskostnader		671 076	329 337
Driftsresultat		166 480 323	1 119 172
FINANSINNETEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Resultatandel til stille deltaker	8	-161 668 807	-911 768
Annen finansinntekt		0	1 179
Annen rentekostnad		127 234	0
Annen finanskostnad		0	116 370
Resultat av finansposter		-161 796 040	-1 026 959
Ordinært resultat før skattekostnad		4 684 282	92 213
Skattekostnad på ordinært resultat	4	115 182	0
Ordinært resultat		4 569 100	92 213
Årsresultat	3	4 569 100	92 213
ØVRIGE RESULTATELEMENTER		0	0
Totalresultat		4 569 100	92 213
OVERFØRINGER			
Avsatt til annen egenkapital		4 569 100	92 213
Sum overføringer		4 569 100	92 213



OPPSTILLING OVER FINANSIELLE STILLING

INVESTERINGSFONDET VIKING AS

EIENDELER	Note	2021	2020
OMLØPSMIDLER			
FORDRINGER			
Andre kortsiktige fordringer		308 333	450 558
Sum fordringer		308 333	450 558
INVESTERINGER			
Finansielle investeringer	2	216 323 758	7 116 583
Sum investeringer		216 323 758	7 116 583
LIKVIDER			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		7 089 708	8 104 959
Sum omløpsmidler		223 721 798	15 672 100
Sum eiendeler		223 721 798	15 672 100



OPPSTILLING OVER FINANSIELLE STILLING

INVESTERINGSFONDET VIKING AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2021	2020
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	6	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital		4 980 485	411 385
Sum opptjent egenkapital		4 980 485	411 385
Sum egenkapital	3	5 080 485	511 385
GJELD			
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
Ansvarlig lån	7	53 495 000	13 850 000
Sum annen langsiktig gjeld		53 495 000	13 850 000
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		301 500	151 947
Betalbar skatt	4	115 182	0
Annen kortsiktig gjeld	8	164 729 632	1 158 768
Sum kortsiktig gjeld		165 146 314	1 310 715
Sum gjeld		218 641 314	15 160 715
Sum egenkapital og gjeld		223 721 798	15 672 100

Oslo, 30.06.2022

Styret i Investeringsfondet Viking AS

Christian Ditlev-Simonsen
styrelederTorodd Heier
styremedlemMarius Andre Christoffersen
styremedlem



INDIREKTE KONTANTSTRØM

INVESTERINGSFONDET VIKING AS

	Note	2021	2020
KONTANTSTRØMMER FRA OPERASJONELLE AKTIVITETER			
Resultat før skattekostnad		4 684 282	92 213
Tap/gevinst ved realisasjon av finansielle investeringer		-5 958 545	-868 207
Urealisert verdjustering finansielle investeringer		-159 769 354	-580 302
Endring i leverandørgjeld		149 553	115 025
Endring i andre tidsavgrensningsposter		163 713 088	595 500
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		2 819 024	-645 771
KONTANTSTRØMMER FRA INVESTERINGSAKTIVITETER			
Innbetalinger ved realisasjon av finansielle investeringer		19 517 017	3 999 745
Utbetalinger ved kjøp av finansielle investeringer		62 996 293	9 667 819
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-43 479 276	-5 668 074
KONTANTSTRØMMER FRA FINANSIERINGSAKTIVITETER			
Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld		39 645 000	13 850 000
Kapitalinnskudd / forhøyelser		0	70 000
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		39 645 000	13 920 000
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		-1 015 252	7 606 155
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnel		8 104 959	498 805
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt		7 089 708	8 104 959



REGNSKAPSPRINSIPPER

Årsregnskapet er avlagt i henhold til 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 regnskapskikk.

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.

Grunnlag for utarbeidelse av årsregnskapet

Regnskapet legger til grunn prinsippene i historisk kost regnskap, med unntak av følgende regnskapsposter:

- Investeringer i finansielle instrumenter, som i oppstilling over finansiell stilling føres til virkelig verdi. Regnskapsperiodens endring i urealiserte verdiendringer - d.v.s. forskjellen mellom kostverdi og virkelig verdi føres over oppstilling over totalresultatet som ordinær driftsinntekt /-kostnad.
- Se også punkt vedrørende valuta.

Valuta

Årsregnskapet avlegges i norske kroner.

Løpende transaksjoner i utenlandsk valuta omregnes til kursen på transaksjonstidspunktet.

Balanseposter ved regnskapsperiodens slutt:

- pengeposter i utenlandsk valuta omregnes til presentasjonsvalutaen ved å benytte balansedagens kurs
- 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.

Bruk av estimater

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 inneværende og fremtidige perioder.

Investeringer i finansielle instrumenter

I Klassifisering

I overensstemmelse med IFRS 9, *Finansielle instrumenter*, klassifiseres investeringer i finansielle instrumenter innenfor virkeområdet til IFRS 9 i følgende kategori: *Virkelig verdi med verdiendringer over resultatet*.

IFRS 9 omhandler innregning, klassifisering og måling, tapsavsetning, fraregning og sikringsbokføring.

Kategorien finansielle eiendeler og forpliktelser til *Virkelig verdi med verdiendringer over totalresultatet* er inndelt i følgende underkategorier:

- *Finansielle instrumenter klassifisert som Holdt for handelsformål:*

Finansielle instrumenter som holdes i første rekke med formål om å selge eller kjøpe tilbake på kort sikt, finansielle instrumenter som inngår i en portefølje av identifiserte instrumenter som er styrt sammen og hvor det beviselig er spor av kortsiktig gevinstrealisering, eller derivater som ikke er utpekt som sikringsinstrumenter er klassifisert som holdt for handelsformål.



- *Finansielle instrumenter som er utpekt til Virkelig verdi med verdiendringer over totalresultatet:*
Denne kategorien inkluderer egenkapitalinstrumenter og gjeldsinstrumenter som ikke er holdt for handelsformål. Dette er finansielle instrumentene som blir styrt og vurdert ut i fra en virkelig verdi betraktning. Denne kategorien inkluderer egenkapital instrumenter som er private equity fond.

II Innregning

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

III Første gangs måling

Finansielle eiendeler og forpliktelser klassifisert i kategorien *Virkelig verdi med verdiendringer over totalresultatet* er innregnet i balansen til virkelig verdi ved førstegangs måling. Alle transaksjonskostnader blir direkte kostnadsført.

IV Etterfølgende måling

Etter første gangs måling blir finansielle eiendeler og forpliktelser klassifisert i kategorien *Virkelig verdi med verdiendringer over totalresultatet* målt til virkelig verdi i selskapets balanse (se punkt *Virkelig verdi* nedenfor). Etterfølgende endringer i virkelig verdi er klassifisert i *Gevinst på investeringer i finansielle instrumenter / Tap på investeringer* i finansielle instrumenter i selskapets oppstilling over totalresultat. Opptjente renteinntekter og utbytte for disse instrumentene er resultatført tilsvarende. Detaljer vedrørende de etterfølgende endringene er vist i note.

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 alminnelig aksepterte verdsettelsesmetoder.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført.

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter og lignende inneholder selskapets bankbeholdning. I kontantstrømoppstillingen vil en eventuell kassakreditt fratrekkes det totale bankinnskuddet.

Egenkapital

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

Avsetninger

En avsetning regnskapsføres når

- (a) selskapet har en forpliktelse (rettslig eller selvpålagt) som følge av en tidligere hendelse -
- (b) det er sannsynlig (mer sannsynlig enn ikke) at det vil skje et økonomisk oppgjør som følge av denne forpliktelsen og -
- (c) 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.



Betingede forpliktelser og eiendeler

Betingede forpliktelser regnskapsføres ikke i årsregnskapet. 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.

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.

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.

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

- *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.

- *Kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter:* Kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter består av innbetalinger mottatt fra partnere og distribusjoner utbetalt til partnere.

Note 1 Lønnskostnader

Investeringsfondet Viking AS har ikke hatt lønns- eller personalkostnader i 2021 og det foreligger heller ingen slike forpliktelser.

Styret har ikke mottatt lønn eller annen godtgjørelse for sitt arbeid i 2021.

Honorar til revisor for lovpålagt revisjon utgjør kr 43 750 i 2021. Beløpet er inkl mva.

Note 2 Finansielle instrumenter

2.1. Gevinst og tap på investeringer i finansielle instrumenter

	2021	2020
Realisert andel av distribusjoner	7 382 045	868 207
Urealisert verdjustering av investeringer til virkelig verdi	159 769 354	580 302
Sum	167 151 399	1 448 509



Note 2 - fortsetter

2.2. Eierandel, kapitalforpliktelse og kostpris

Investering	Valuta	Kostpris 2021*	Kostpris 2020*
Arctic Bioscience AS	NOK	766 010	0
Carbon Transition ASA	NOK	28 013 700	0
Endúr ASA	NOK	2 250 000	0
Elliptoc Laboratories AS	NOK	0	487 500
Icelandic Salmon AS	NOK	300 035	300 035
Fusion Fuel Green PLC	USD	0	1 623 502
Magnora ASA	NOK	1 319 188	0
Nordic Aqua Partners A/S	NOK	2 952 603	2 952 603
Skandia Greenpower AS	NOK	4 999 994	0
Power By Britishvolt Ltd	GBP	12 447 204	1 172 640
Diamond Offshore Drilling Inc	USD	2 925 366	0
Sum		55 974 101	6 536 280

*Kostpris er netto innbetalt kapital / kjøpesum med tillegg av kjøpsomkostninger og fradrag for tilbakebetalt kapital. Ved investeringer i utenlandsk valuta er kostpris omregnet til norske kroner til kurs på transaksjonstidspunktet.

2.3 Virkelig verdi

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

Nivå 1: Input er noterte priser (ujusterte) 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 alminnelig aksepterte verdsettelsesteknikker.

Investering	Nivå	Virkelig verdi 2021	Virkelig verdi 2020
Arctic Bioscience AS	1	439 838	0
Carbon Transition ASA	1	37 072 000	0
Endúr ASA	1	2 067 000	0
Elliptoc Laboratories AS	1	0	409 500
Icelandic Salmon AS	1	386 132	302 644
Fusion Fuel Green PLC	1	0	3 224 584
Magnora ASA	1	1 576 487	0
Nordic Aqua Partners A/S	1	2 400 117	1 773 899
Skandia Greenpower AS	1	2 697 365	0
Power By Britishvolt Ltd	3	166 778 608	1 405 956
Diamond Offshore Drilling	3	2 906 211	0
Sum		216 323 758	7 116 583



Note 2 - fortsetter

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.

Oversikt over endringer i virkelig verdi	2021	2020
Virkelig verdi pr 01.01.	7 116 583	0
Kapitalinnbetalinger	62 996 293	9 667 819
Kapitalutbetalinger	-19 517 017	-3 999 745
Realisert andel av kapitalutbetalinger	5 958 545	868 207
Endring i urealisert verdi	159 769 354	580 302
Virkelig verdi pr 31.12.	216 323 758	7 116 583

2.4 Risikoeksponering

Selskapets er et investeringsselskap med investeringer i aksjer.

Som investor har Selskapet liten eller ingen påvirkning på forvaltningen av de underliggende selskapene. Den viktigste risikostyringen ligger derfor i investeringsprosessen hvor Selskapet har hatt fokus på å bygge en diversifisert portefølje. Den prosessen har Selskapet avsluttet og har bygget en svært diversifisert portefølje, man er diversifisert både geografisk, industrielt og i forhold til valuta.

Dette reduserer den overordnede risikoen i selskapet.

Selskapet følger opp verdirapporteringen fra de underliggende selskapene, og pressemeldinger og andre forhold som gjelder selskapene.

Skulle det dukke opp forhold som ville kunne medføre ytterligere eksponering, vil Selskapet i første omgang gjøre en henvendelse til underliggende selskap 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 aksjer i et slikt selskap.

Note 3 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2020	100 000	411 385	511 385
Pr. 01.01.2021	100 000	411 385	511 385
Årets resultat	0	4 569 100	4 569 100
Pr 31.12.2021	100 000	4 980 485	5 080 485

**Note 4 Skatt**

Årets skattekostnad	2021	2020
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	115 182	0
Endring i utsatt skattefordel	0	0
Skattekostnad ordinært resultat	115 182	0
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	4 684 282	92 213
Permanente forskjeller	-4 098 589	-154 353
Anvendelse av fremførbart underskudd	-62 140	0
Skattepliktig inntekt	523 553	-62 140
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	115 182	0
Sum betalbar skatt i balansen	115 182	0
Beregning av effektiv skattesats		
Resultat før skatt	4 684 282	92 213
Beregnet skatt av resultat før skatt	1 030 542	20 287
Skatteeffekt av permanente forskjeller	-901 690	-33 958
Sum	128 852	-13 671
Effektiv skattesats	2,8 %	-14,8 %

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

	2021	2020	Endring
Akkumulert fremførbart underskudd	0	-62 140	-62 140
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	0	62 140	62 140
Utsatt skattefordel (22 %)	0	0	0

I henhold til god regnskapsskikk balanseføres ikke utsatt skattefordel.

Note 5 Forklaring overgang til forenklet IFRS

Dette er selskapets første årsregnskap som er avlagt i henhold til regnskapsloven § 3-9 og Forskrift om forenklet IFRS.

Regnskapsprinsippene som er beskrevet i prinsippnoten er blitt anvendt i utarbeidelsen av selskapets årsregnskap for 2021, for sammenlignbare tall for 2020 og for utarbeidelsen av forenklet IFRS åpningsbalanse per 1 januar 2021 som selskapets overgangsdato for konvertering fra God Regnskapsskikk for Små foretak (NRS 8) til forenklet IFRS.

I forbindelse med utarbeidelsen av forenklet IFRS åpningsbalanse har selskapet foretatt noen justeringer av regnskapstall i forhold til det som er blitt rapportert tidligere i selskapets årsregnskap som var utarbeidet ihht NRS 8. Effekten av overgangen fra NRS 8 til forenklet IFRS på selskapets finansielle stilling, konsernets resultat og konsernets kontantstrøm er forklart nærmere i denne noten.



Note 5 - fortsetter

Avstemming av overgangseffekter

	Note	NRS 8	31.12.2020 Effekt ved overgang til forenklet IFRS	Forenklet IFRS
Eiendeler				
Andre kortsiktige fordringer		450 558	0	450 558
Finansielle investeringer	2	6 608 677	507 906	7 116 583
Bankinnskudd		8 104 959	0	8 104 959
Sum omløpsmidler		15 164 194	507 906	15 672 100
Sum eiendeler		15 164 194	507 906	15 672 100
Egenkapital og gjeld				
Aksjekapital		100 000	0	100 000
Annen egenkapital		-96 521	507 906	411 385
Sum egenkapital		3 479	507 906	511 385
Langsiktig gjeld				
Ansvarlig lån		13 850 000	0	13 850 000
Kortsiktig gjeld				
Leverandørgjeld		151 947	0	151 947
Annen kortsiktig gjeld		1 158 768	0	1 158 768
Sum gjeld		15 160 715	0	15 160 715
Sum egenkapital og gjeld		15 164 194	507 906	15 672 100

Avstemming av overgangseffekter

	Note	NRS 8	01.01.2020 Effekt ved overgang til forenklet IFRS	Forenklet IFRS
Eiendeler				
Andre kortsiktige fordringer		179 612	0	179 612
Finansielle investeringer	2	0	0	0
Bankinnskudd		491 051	0	491 051
Sum omløpsmidler		670 663	0	670 663
Sum eiendeler		670 663	0	670 663
Egenkapital og gjeld				
Aksjekapital		30 939	0	30 939
Annen egenkapital		-14 206	0	-14 206
Sum egenkapital		16 733	0	16 733
Langsiktig gjeld				
Andre avsetninger for forpliktelser		155 554	0	155 554
Ansvarlig lån		438 847	0	438 847



Note 5 - fortsetter

Kortsiktig gjeld

Leverandørgjeld	36 922	0	36 922
Annen kortsiktig gjeld	22 608	0	22 608
Sum gjeld	594 401	0	594 401

Sum egenkapital og gjeld	611 134	0	611 134
---------------------------------	----------------	----------	----------------

Note 6 Aksjonærer

AKSJEKAPITALEN I INVESTERINGSFONDET VIKING AS PR. 31.12 BESTÅR AV:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	100 000	1,0	100 000
Sum	100 000		100 000

EIERSTRUKTUR

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Hkt AS	50 000	50,0	50,0
Marius Andre Christoffersen	50 000	50,0	50,0
Totalt antall aksjer	100 000	100,0	100,0

AKSJER OG OPSJONER EIET AV MEDLEMMER I STYRET OG DAGLIG LEDER:

Navn	Verv	Ordinære
Tormod Heier	styremedlem	50 000
Marius Andre Christoffersen	styremedlem	50 000
Totalt antall aksjer		100 000

Note 7 Ansvarlig lån

Deltakerne i det indre selskapet har forpliktet seg gjennom ansvarskapital.

Note 8 Indre selskap

Resultatandel til indre selskap er klassifisert som finansposter.
Gjeld til indre selskap er per 31.12. kr 161 101 858.