



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 924 572 043
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: CUBERA VIII 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, 30.08.2023



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Urealisert verdiendring finansielle investeringer	3	25 212 857	33 892 381
Sum inntekter		25 212 857	33 892 381
Kostnader			
Lønnskostnad	2		
Annen driftskostnad	2	230 514	263 669
Sum kostnader		230 514	263 669
Driftsresultat		24 982 343	33 628 712
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1	32
Annen finansinntekt		405 118	772 365
Sum finansinntekter		405 119	772 397
Annen finanskostnad		376 745	1 000 237
Sum finanskostnader		376 745	1 000 237
Netto finans		28 374	-227 840
Ordinært resultat før skattekostnad		25 010 717	33 400 871
Skattekostnad på ordinært resultat	7	37 623	198 536
Ordinært resultat etter skattekostnad		24 973 094	33 202 336
Årsresultat		24 973 094	33 202 336
Årsresultat etter minoritetsinteresser		24 973 094	33 202 336
Totalresultat		24 973 094	33 202 336
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til fond for urealiserte gevinster		25 212 857	33 892 381
Ordinært utbytte		18 575 120	37 142 960
Sum overføringer og disponeringer	6	6 158 211	-4 630 670



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
---------------------	-------------	-------------	-------------



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	3	59 105 238	60 647 068
Sum finansielle anleggsmidler		59 105 238	60 647 068
Sum anleggsmidler		59 105 238	60 647 068
Omløpsmidler			
Varer			
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		1 427 030	3 245 943
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 427 030	3 245 943
Sum omløpsmidler		1 427 030	3 245 943
SUM EIENDELER		60 532 269	63 893 011
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4	31 000	31 000
Overkurs		31 316	18 846 199
Sum innskutt egenkapital		62 316	18 877 199
Opptjent egenkapital			
Fond for urealiserte gevinster		59 105 238	33 892 381
Udisponert resultat			
Sum opptjent egenkapital		59 105 238	33 892 381
Sum egenkapital	6	59 167 554	52 769 580



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		5 282	7 238
Betalbar skatt			116 194
Utbytte		1 300 000	11 000 000
Annen kortsiktig gjeld		59 433	
Sum kortsiktig gjeld		1 364 715	11 123 432
Sum gjeld		1 364 715	11 123 432
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		60 532 269	63 893 011



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2022 719816

Enheten

Organisasjonsnummer: 924 572 043
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: CUBERA VIII 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: 924 572 043
CUBERA VIII AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Urealisert verdiendring			
finansielle investeringer	3	25 212 857	33 892 381
Sum inntekter		25 212 857	33 892 381
Kostnader			
Lønnskostnad	2		
Annen driftskostnad	2	230 514	263 669
Sum kostnader		230 514	263 669
Driftsresultat		24 982 343	33 628 712
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1	32
Annen finansinntekt		405 118	772 365
Sum finansinntekter		405 119	772 397
Annen finanskostnad		376 745	1 000 237
Sum finanskostnader		376 745	1 000 237
Netto finans		28 374	-227 840
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat	7	37 623	198 536
Ordinært resultat etter skattekostnad		24 973 094	33 202 336
Årsresultat		24 973 094	33 202 336
Årsresultat etter minoritetsinteresser		24 973 094	33 202 336
Totalresultat		24 973 094	33 202 336
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til fond for urealiserte gevinster		25 212 857	33 892 381
Ordinært utbytte		18 575 120	37 142 960
Sum overføringer og disponeringer	6	6 158 211	-4 630 670



Organisasjonsnr: 924 572 043
CUBERA VIII AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
--------------	------	------	------

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler Immaterielle eiendeler

Finansielle anleggsmidler

Investeringer i aksjer og andeler	3	59 105 238	60 647 068
Sum finansielle anleggsmidler		59 105 238	60 647 068
Sum anleggsmidler		59 105 238	60 647 068

Omløpsmidler

Varer

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter o. l.		1 427 030	3 245 943
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 427 030	3 245 943

Sum omløpsmidler		1 427 030	3 245 943
------------------	--	-----------	-----------

SUM EIENDELER		60 532 269	63 893 011
----------------------	--	-------------------	-------------------

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital	4	31 000	31 000
Overkurs		31 316	18 846 199
Sum innskutt egenkapital		62 316	18 877 199

Opptjent egenkapital

Fond for urealiserte gevinster		59 105 238	33 892 381
Udisponert resultat			
Sum opptjent egenkapital		59 105 238	33 892 381

Sum egenkapital	6	59 167 554	52 769 580
-----------------	---	------------	------------

Sum langsiktig gjeld		0	0
----------------------	--	---	---

Kortsiktig gjeld

Leverandørgjeld		5 282	7 238
Betalbar skatt			116 194



Utbytte	1 300 000	11 000 000
Annen kortsiktig gjeld	59 433	
Sum kortsiktig gjeld	1 364 715	11 123 432
Sum gjeld	1 364 715	11 123 432
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	60 532 269	63 893 011



Organisasjonsnr: 924 572 043
CUBERA VIII 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 VIII AS

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Cubera VIII AS som består av oppstilling over finansiell stilling per 31. desember 2021, oppstilling over totalresultat og kontantstrømoppstilling 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 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 revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoen, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er



Building a better
working world

- høyere enn for feilinformasjon som skyldes feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
 - evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
 - konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape betydelig tvil om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon 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, 4. mars 2022
ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Tore Sørli
statsautorisert revisor

Penneo Dokumentnøkkel: 7XCAU+HBLX7-7CY4F-CQYX-WEJG5-UJAL4



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

2022-03-04 11:55:57 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: 7XCAU+HBLX7-7CY4F-CQYX-WEIG5-UEAL4

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>



 Legally signed by
Axel Håvo Daasvand
2022-03-02

 Legally signed by
Bjørn Radoslav Vedahl
2022-03-03

Årsregnskap 2021

Cubera VIII AS

Oppstilling over totalresultat
Oppstilling over finansiell stilling
Kontantstrømpstilling
Noter til årsregnskapet

Org.nr.: 924 572 043



Oppstilling over totalresultat

Cubera VIII AS 1.1. - 31.12

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2021	2020
Driftsinntekter			
Urealisert verdiendring finansielle investeringer	3	25 212 857	33 892 381
Sum driftsinntekter		25 212 857	33 892 381
Driftskostnader			
Annen driftskostnad	2	-230 514	-263 669
Sum driftskostnader		-230 514	-263 669
Driftsresultat		24 982 343	33 628 712
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1	32
Annen finansinntekt		405 118	772 365
Annen finanskostnad		-376 745	-1 000 237
Resultat av finansposter		28 374	-227 840
Ordinært resultat før skattekostnad		25 010 717	33 400 871
Skattekostnad på ordinært resultat	7	-37 623	-198 536
Ordinært resultat		24 973 094	33 202 336
Årsresultat		24 973 094	33 202 336
Øvrige resultatelementer		0	0
Totalresultat		24 973 094	33 202 336
Overføringer			
Avsatt til fond for urealiserte gevinster		25 212 857	33 892 381
Avsatt til utbytte		1 300 000	11 000 000
Tilleggsutbytte		17 275 120	0
Ekstraordinært utbytte		0	26 142 960
Overført fra overkurs		-18 814 883	-37 833 005
Sum overføringer	6	24 973 094	33 202 336



Oppstilling over finansiell stilling

Cubera VIII AS

Eiendeler	Note	2021	2020
Anleggsmidler			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	3	59 105 238	60 647 068
Sum finansielle anleggsmidler		59 105 238	60 647 068
Sum anleggsmidler		59 105 238	60 647 068
Omløpsmidler			
Likvider			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		1 427 030	3 245 943
Sum likvider		1 427 030	3 245 943
Sum omløpsmidler		1 427 030	3 245 943
Sum eiendeler		60 532 269	63 893 011



Oppstilling over finansiell stilling

Cubera VIII AS

Egenkapital og gjeld	Note	2021	2020
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4	31 000	31 000
Overkurs		31 316	18 846 199
Sum innskutt egenkapital		62 316	18 877 199
Opptjent egenkapital			
Fond for urealiserte gevinster		59 105 238	33 892 381
Sum opptjent egenkapital		59 105 238	33 892 381
Sum egenkapital	6	59 167 554	52 769 580
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		5 282	7 238
Betalbar skatt		0	116 194
Utbytte		1 300 000	11 000 000
Annen kortsiktig gjeld		59 433	0
Sum kortsiktig gjeld		1 364 715	11 123 432
Sum gjeld		1 364 715	11 123 432
Sum egenkapital og gjeld		60 532 269	63 893 011

Oslo, 02.03.2022
Styret i Cubera VIII AS

Axel Høvo Daasvand
styreleder

Bjørn Radoslav Vedahl
styremedlem



Kontantstrømoppstilling

Cubera VIII AS

	Note	2021	2020
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
Resultat før skattekostnad		25 010 717	33 400 871
Periodens betalte skatt		153 817	82 342
Endring i leverandørgjeld		-1 955	7 238
Urealisert verdiendring av investering		-25 212 857	-33 892 381
Endring i andre tidsavgrensingsposter		59 433	0
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		-298 480	-566 614
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
Resultatført andel av kapitalutbetalinger		-322 513	0
Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak		0	55 296 639
Utbetaling ved kapitalinnkalling til investering		-642 299	-1 734 561
Innbetaling ved kapitalutdeling fra investering		27 719 499	30 276 513
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		26 754 687	-26 754 687
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
Innbetalinger av egenkapital		0	56 740 204
Tilbakebetalinger av egenkapital		0	30 000
Utbetalinger av utbytte		28 275 120	26 142 960
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		-28 275 120	30 567 244
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		-1 818 913	3 245 943
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnelse		3 245 943	0
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt		1 427 031	3 245 943



Noter til årsregnskapet pr 31.12.2021

Cubera VIII 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 regnskapskikk.

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

Selskapsregnskapet 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 totalresultat som ordinær driftsinntekt /-kostnad.
- Se også punkt 3 vedrørende valuta.

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 inneværende og fremtidige perioder.

1.5 Investeringer i finansielle instrumenter

I Innregning

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

Cubera VIII AS

Side 6



Noter til årsregnskapet pr 31.12.2021

Cubera VIII 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 årsregnskapet pr 31.12.2021

Cubera VIII 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.

Cubera VIII AS

Side 8



Noter til årsregnskapet pr 31.12.2021

Cubera VIII 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	47 638	10 625
Honorar for andre tjenester:	0	0
- bistand knyttet til særattestasjoner		31 250
Sum	47 638	41 875



Noter til årsregnskapet pr 31.12.2021

Cubera VIII AS

Note 3 - Finansielle instrumenter

3.1 Eierandel og kapitalforpliktelse

Investering	Fondsvaluta	Eierandel	Kommittert kapital	Uinnkalt kapital *)
Intera Fund II Ky	EUR	5%	EUR 10 000 000	EUR 695 000

*) 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 en investering i private equity fond som ikke omsettes i et aktivt marked. Verdsettelsen av andelen 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
Intera Fund II Ky	3	Q4 2021	59 105 238	0

**) Kostpris er netto innbetalt kapital/kjøpesum, med 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 basert på underliggende fondsrapportering som avviker fra balansetidspunktet (se over) er justert for kapitalinnkallinger, kapitalutbetalinger og eventuelt andre vesentlige forhold i perioden frem til balansedagen.



Noter til årsregnskapet pr 31.12.2021

Cubera VIII AS

Oversikt over endringer i virkelig verdi	2021	2020
Virkelig verdi pr 01.01.	60 647 068	
Kjøpesum		55 296 639
Kapitalinnbetalinger	642 299	1 734 561
Kapitalutbetalinger	-27 719 499	-30 276 513
Resultatført andel av kapitalutbetalinger	322 513	
Årets urealisert verdiendring	25 212 857	33 892 381
Virkelig verdi pr 31.12.	59 105 238	60 647 068

Note 3.2 - Kostpris og virkelig verdi fortsetter

Spesifikasjon av gevinst/tap på investeringer i finansielle instrumenter	2021	2020
Urealisert verdiendring, gevinst (+)/tap(-)	25 212 857	33 892 381
Resultatført andel av mottatte distribusjoner	0	0
Sum resultat	25 212 857	33 892 381

3.3 Risikoeksponering

Selskapet er et investeringselskap med en investering 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 det respektive private equity fondet hvor man holder andelen. Den viktigste risikostyringen ligger derfor i investeringsprosessen hvor Selskapet har fokus på å vurdere hvorvidt fondet har 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	100 000	0,31	31 000

De største aksjonærene i selskapet ved utgangen av året	Antall	Stemmeandel	Eierandel
Cubera VIII LP	100 000	100 %	100 %

Cubera VIII AS

Side 11



Noter til årsregnskapet pr 31.12.2021

Cubera VIII AS

Note 5 Konsernsammensetning

Cubera VIII AS er datterselskap av Cubera VIII LP, som har forretningskontor på Guernsey. Cubera VIII LP utarbeider årsregnskap hvor regnskapstallene fra Cubera VIII 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	Fond for urealiserte gevinster	Sum
Egenkapital 31.12.2020	31 000	18 846 199	33 892 381	52 769 580
Tilleggsutbytte, GF 26.05.2021		-12 220 920		-12 220 920
Tilleggsutbytte, GF 16.12.2021		-5 054 200		-5 054 200
Avsatt utbytte	0	-1 300 000		-1 300 000
Årets resultat	0	-239 763	25 212 857	24 973 094
Egenkapital pr 31.12.2021	31 000	31 316	59 105 238	59 167 554

Note 7 Skattekostnad

Grunnlag for betalbar skatt	2021	2020
Resultat før skattekostnad	25 010 717	33 400 871
Permanente forskjeller:		
- Transaksjonskostnader uten fradrag	0	65 986
- Urealisert verdiendring investeringer	-25 212 857	-33 892 381
- 3% tilbakeføring av inntekter under fritaksmetoden	0	995 497
- Stiftelses- / emisjonskostnader		-41 820
Grunnlag for årets skattekostnad	-202 140	528 154
Endring i midlertidige forskjeller	0	0
Overført til / bruk av underskudd til fremføring	202 140	
Grunnlag for betalbar skatt i resultatregnskapet		528 154
Skattepliktig inntekt	0	528 154

Note 7 Skattekostnad - fortsetter

Fordeling av skattekostnaden	2021	2020
Betalbar skatt, 22 %	0	116 194
Trukket kildeskatt ved utbetaling fra investering	37 623	82 342
Endring i utsatt skatt	0	0
Skattekostnad	37 623	198 536

Cubera VIII AS

Side 12



Noter til årsregnskapet pr 31.12.2021

Cubera VIII AS

Spesifikasjon av midlertidige forskjeller	2021	2020	Endring
Aksjer utenfor fritaksmetoden	0	0	0
Underskudd til fremføring	-202 140		-202 140
Sum midlertidige forskjeller	-202 140	0	-202 140
Beregnet utsatt skatt (+) / skattefordel (-), 22 %	-44 471	0	-44 471
Nedvurdering av utsatt skattefordel	44 471	0	44 471
Utsatt skatt (+) / skattefordel (-) i balansen	0	0	0

Alle midlertidige forskjeller kan utlignes og dette er gjennomført i beregningen av utsatt skatt/utsatt skattefordel.