



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 928 757 668  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: VIKING VENTURE 28 AS  
Forretningsadresse: Kongens gate 8  
7011 TRONDHEIM

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

### Konsern

Morselskap i konsern: Nei

### Regnskapsregler

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

### Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Hege Kvitsand  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 14.06.2024

### Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023

*Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.*

Brønnøysundregistrene, 31.07.2025



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Kostnader</b>			
Annen driftskostnad	3, 4	2 497 788	868 061
<b>Sum kostnader</b>		<b>2 497 788</b>	<b>868 061</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-2 497 788</b>	<b>-868 061</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen finansinntekt		1 299 307	18 150
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>1 299 307</b>	<b>18 150</b>
Annen finanskostnad		7	667 875
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>7</b>	<b>667 875</b>
<b>Netto finans</b>		<b>1 299 300</b>	<b>-649 725</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>	5	<b>-1 198 488</b>	<b>-1 517 786</b>
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-1 198 488</b>	<b>-1 517 786</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-1 198 488</b>	<b>-1 517 786</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Overføringer fond	6	-1 198 488	
Udekket tap	6		-1 517 786
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>-1 198 488</b>	<b>-1 517 786</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Sum anleggsmidler		0	0
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Andre fordringer	3	4 646 958	7 071 458
<b>Sum fordringer</b>		<b>4 646 958</b>	<b>7 071 458</b>
<b>Investeringer</b>			
Aksjer og andeler i foretak i samme konsern	7	48 633 072	
<b>Sum investeringer</b>		<b>48 633 072</b>	
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>29 720</b>	<b>47 617 564</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>53 309 750</b>	<b>54 689 022</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>53 309 750</b>	<b>54 689 022</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	6	55 950	55 950
Overkurs	6	53 187 206	55 903 480
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>53 243 156</b>	<b>55 959 430</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Udekket tap	6		-1 517 786
<b>Sum opptjent egenkapital</b>			<b>-1 517 786</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>Sum egenkapital</b>		<b>53 243 156</b>	<b>54 441 644</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		36 594	197 379
Annen kortsiktig gjeld		30 000	49 999
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>66 594</b>	<b>247 378</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>66 594</b>	<b>247 378</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>53 309 750</b>	<b>54 689 022</b>



## Brønnøysundregistrene

### ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 658639

#### Enheten

Organisasjonsnummer: 928 757 668  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: VIKING VENTURE 28 AS  
Forretningsadresse: Kongens gate 8  
7011 TRONDHEIM

#### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

#### Konsern

Morselskap i konsern: Nei

#### Regnskapsregler

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

#### Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Hege Kvitsand  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 14.06.2024

#### Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskap er elektronisk innlevert.  
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023.

*Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.*

Brønnøysundregistrene, 23.07.2024



Organisasjonsnr: 928 757 668  
VIKING VENTURE 28 AS

## RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Kostnader</b>			
Annen driftskostnad	3, 4	2 497 788	868 061
<b>Sum kostnader</b>		<b>2 497 788</b>	<b>868 061</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-2 497 788</b>	<b>-868 061</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen finansinntekt		1 299 307	18 150
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>1 299 307</b>	<b>18 150</b>
Annen finanskostnad		7	667 875
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>7</b>	<b>667 875</b>
<b>Netto finans</b>		<b>1 299 300</b>	<b>-649 725</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>	5	<b>-1 198 488</b>	<b>-1 517 786</b>
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-1 198 488</b>	<b>-1 517 786</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-1 198 488</b>	<b>-1 517 786</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Overføringer fond	6	-1 198 488	
Udekket tap	6		-1 517 786
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>-1 198 488</b>	<b>-1 517 786</b>



Organisasjonsnr: 928 757 668  
VIKING VENTURE 28 AS

## BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Sum anleggsmidler		0	0
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Andre fordringer	3	4 646 958	7 071 458
Sum fordringer		4 646 958	7 071 458
<b>Investeringer</b>			
Aksjer og andeler i foretak i samme konsern	7	48 633 072	
Sum investeringer		48 633 072	
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		29 720	47 617 564
Sum omløpsmidler		53 309 750	54 689 022
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>53 309 750</b>	<b>54 689 022</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	6	55 950	55 950
Overkurs	6	53 187 206	55 903 480
Sum innskutt egenkapital		53 243 156	55 959 430
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Udekket tap	6		-1 517 786
Sum opptjent egenkapital			-1 517 786
Sum egenkapital		53 243 156	54 441 644
Sum langsiktig gjeld		0	0
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		36 594	197 379
Annen kortsiktig gjeld		30 000	49 999
Sum kortsiktig gjeld		66 594	247 378



Sum gjeld	66 594	247 378
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	53 309 750	54 689 022



Organisasjonsnr: 928 757 668  
VIKING VENTURE 28 AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall aksjer og aksjeeiere

Note

2

Lønn og ytelser

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

Note

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



**Viking Venture 28 AS**

Org.nr: 928 757 668

---

## **Årsrapport for 2023**

### **Årsregnskap**

**- Resultatregnskap**

**- Balanse**

**- Noter**

### **Revisjonsberetning**



## Viking Venture 28 AS

Org.nr: 928 757 668

### Resultatregnskap

	Note	2023	2022
<b>Driftskostnader</b>			
Annen driftskostnad	3, 4	<u>2 497 788</u>	<u>868 061</u>
Driftsresultat		<u>-2 497 788</u>	<u>-868 061</u>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen finansinntekt		1 299 307	18 150
Annen finanskostnad		<u>7</u>	<u>667 875</u>
Netto finansposter		<u>1 299 300</u>	<u>-649 725</u>
Ordinært resultat før skattekostnad	5	<u>-1 198 488</u>	<u>-1 517 786</u>
<b>Årsresultat</b>		<u>-1 198 488</u>	<u>-1 517 786</u>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Overføringer fond	6	-1 198 488	0
Udekket tap	6	<u>0</u>	<u>-1 517 786</u>
Sum disponert		<u>-1 198 488</u>	<u>-1 517 786</u>



## Viking Venture 28 AS

Org.nr: 928 757 668

---

### Balanse pr. 31. desember

	Note	2023	2022
<b>Omløpsmidler</b>			
<i>Fordringer</i>			
Andre fordringer	3	<u>4 646 958</u>	<u>7 071 458</u>
<i>Investeringer</i>			
Investeringer i aksjer	7	<u>48 633 072</u>	<u>0</u>
Bankinnskudd, kontanter og lignende		<u>29 720</u>	<u>47 617 564</u>
Sum omløpsmidler		<u>53 309 750</u>	<u>54 689 022</u>
Sum eiendeler		<u>53 309 750</u>	<u>54 689 022</u>

---



## Viking Venture 28 AS

Org.nr: 928 757 668

### Balanse pr. 31. desember

	Note	2023	2022
<b>Egenkapital</b>			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	6	55 950	55 950
Overkurs	6	53 187 206	55 903 480
Sum innskutt egenkapital		<u>53 243 156</u>	<u>55 959 430</u>
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Udekket tap	6	<u>0</u>	<u>-1 517 786</u>
Sum egenkapital		<u>53 243 156</u>	<u>54 441 644</u>
<b>Gjeld</b>			
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		36 594	197 379
Annen kortsiktig gjeld		30 000	49 999
Sum kortsiktig gjeld		<u>66 594</u>	<u>247 378</u>
Sum gjeld		<u>66 594</u>	<u>247 378</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>53 309 750</u>	<u>54 689 022</u>

31. desember 2023  
Trondheim, 7 / 6 - 2024

Erik Fjellvær Hagen  
Styreleder



## Viking Venture 28 AS

Org.nr: 928 757 668

---

### Noter til regnskapet for 2023

#### Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

##### *Klassifisering og vurdering av balanseposter*

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

##### *Investering i aksjer*

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

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

##### *Fordringer*

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

##### *Skatter*

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

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



## Viking Venture 28 AS

Org.nr: 928 757 668

---

### Noter til regnskapet for 2023

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

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

#### Note 3 - Andre fordringer

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

#### Note 4 - Transaksjoner med nærstående parter

Selskapet har i 2023 fått tilbakeført deler av forvaltningshonorar fra Viking Venture AS for å dekke ordinære driftskostnader som følge av manglende arbeidskapital, iht. forvaltningsavtale. Selskapets driftskostnader for 2023 før tilbakebetaling var kr 2 619 787.

#### Note 5 - Skatt

<i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Ordinært resultat før skattekostnad	-1 198 488	-1 517 786
Permanente forskjeller	848 575	146 590
Årets skattegrunnlag	<u>-349 913</u>	<u>-1 371 196</u>
<i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Akkumulert fremførbart underskudd	<u>-1 721 109</u>	<u>-1 371 196</u>
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	<u>-1 721 109</u>	<u>-1 371 196</u>
Utsatt skattefordel/Utsatt skatt (22%)	-378 644	-301 663

Netto utsatt skattefordel er ikke balanseført.



## Viking Venture 28 AS

Org.nr: 928 757 668

---

### Noter til regnskapet for 2023

#### Note 6 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2023	55 950	55 903 480	-1 517 786	54 441 644
Andre endringer	0	-1 517 786	1 517 786	0
Årsresultat	0	-1 198 488	0	-1 198 488
<b>Egenkapital 31.12.2023</b>	<b>55 950</b>	<b>53 187 206</b>	<b>0</b>	<b>53 243 156</b>

#### Note 7 - Aksjeinvesteringer

Selskap	Eierandel	Anskaff.kost	Bokført verdi
Mercell AS	1,30%	48 633 072	48 633 072

Selskapets aksjeinvesteringer er vurdert etter regnskapslovens §5-8 annet ledd og verdsatt til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Virkelig verdi av aksjene i Mercell AS er ansett å være høyere enn bokført verdi.



Statsautoriserte revisorer  
Ernst & Young AS  
Havnegata 9, 7010 Trondheim  
Postboks 1299 Pirsenteret, 7462 Trondheim

Foretaksregisteret: NO 976 389 387 MVA  
Tlf: +47 24 00 24 00  
www.ey.no  
Medlemmer av Den norske Revisorforening

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Viking Venture 28 AS

### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Viking Venture 28 AS som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

### Grunnlag for konklusjon

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og *International Code of Ethics for Professional Accountants* (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

### Ledelsens ansvar for årsregnskapet

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

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvike selskapet eller virksomheten, eller ikke har noe annet realistisk alternativ.

### Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan skyldes misligheter eller feil og er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller feil. Vi utformer og gjennomfører revisjons handlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er



Building a better  
working world

- høyere enn for feilinformasjon som skyldes feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
  - evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
  - konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape betydelig tvil om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke kan fortsette driften.
  - evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av og tidspunktet for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom revisjonen.

Trondheim, 11. juli 2024  
ERNST & YOUNG AS

*Revisjonsberetningen er signert elektronisk*

Amund P. Amundsen  
statsautorisert revisor

Penneo document key: TM2H7-J1B4V-W13XA-LOHOW-Z1GVC-05VDO



# PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur". De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

## Amundsen, Amund Petter

Statsautorisert revisor

På vegne av: Ernst & Young AS

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

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-07-11 13:30:32 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: TM2H7-J1B4V-W13XA-L0HOW-Z1GVC-05NDO

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

### Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>



## Viking Venture 28 AS

Org.nr: 928 757 668

---

### Noter til regnskapet for 2023

#### Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

##### *Klassifisering og vurdering av balanseposter*

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

##### *Investering i aksjer*

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

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

##### *Fordringer*

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

##### *Skatter*

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

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



## Viking Venture 28 AS

Org.nr: 928 757 668

---

### Noter til regnskapet for 2023

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

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

#### Note 3 - Andre fordringer

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

#### Note 4 - Transaksjoner med nærstående parter

Selskapet har i 2023 fått tilbakeført deler av forvaltningshonorar fra Viking Venture AS for å dekke ordinære driftskostnader som følge av manglende arbeidskapital, iht. forvaltningsavtale. Selskapets driftskostnader for 2023 før tilbakebetaling var kr 2 619 787.

#### Note 5 - Skatt

<i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Ordinært resultat før skattekostnad	-1 198 488	-1 517 786
Permanente forskjeller	848 575	146 590
Årets skattegrunnlag	<u>-349 913</u>	<u>-1 371 196</u>
<i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Akkumulert fremførbart underskudd	<u>-1 721 109</u>	<u>-1 371 196</u>
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	<u>-1 721 109</u>	<u>-1 371 196</u>
Utsatt skattefordel/Utsatt skatt (22%)	-378 644	-301 663

Netto utsatt skattefordel er ikke balanseført.



## Viking Venture 28 AS

Org.nr: 928 757 668

---

### Noter til regnskapet for 2023

#### Note 6 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2023	55 950	55 903 480	-1 517 786	54 441 644
Andre endringer	0	-1 517 786	1 517 786	0
Årsresultat	0	-1 198 488	0	-1 198 488
<b>Egenkapital 31.12.2023</b>	<b>55 950</b>	<b>53 187 206</b>	<b>0</b>	<b>53 243 156</b>

#### Note 7 - Aksjeinvesteringer

Selskap	Eierandel	Anskaff.kost	Bokført verdi
Mercell AS	1,30%	48 633 072	48 633 072

Selskapets aksjeinvesteringer er vurdert etter regnskapslovens §5-8 annet ledd og verdsatt til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Virkelig verdi av aksjene i Merzell AS er ansett å være høyere enn bokført verdi.