



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 922 619 271
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: INVESTERINGSFONDET VIKING AS
Forretningsadresse: Bogstadveien 6
0355 OSLO

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: Forenklet IFRS

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Tormod Heier
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 16.05.2024

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, 30.07.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Gevinst/tap (-) fra finansielle instrumenter	1	-4 259 849	-240 476
Urealisert verdiendring fra finansielle instrumenter	1	5 118 745	-173 349 581
Sum inntekter		858 896	-173 590 057
Kostnader			
Lønnskostnad	2		
Annen driftskostnad		1 088 481	1 029 878
Sum kostnader		1 088 481	1 029 878
Driftsresultat		-229 585	-174 619 935
Finansinntekter og finanskostnader			
Resultatandel til stille deltaker	3	323 539	174 618 923
Annen finansinntekt			1 281
Sum finansinntekter		323 539	174 620 204
Annen rentekostnad		84 055	88 700
Sum finanskostnader		84 055	88 700
Netto finans		239 483	174 531 504
Ordinært resultat før skattekostnad		9 899	-88 431
Skattekostnad på resultat	4		
Ordinært resultat etter skattekostnad		9 899	-88 431
Årsresultat	5	9 899	-88 431
Årsresultat etter minoritetsinteresser		9 899	-88 431
Totalresultat		9 899	-88 431
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til annen egenkapital		9 899	
Overført fra annen egenkapital			-88 431



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Sum overføringer og disponeringer		9 899	-88 431



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4		
Sum anleggsmidler		0	0
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer		18 333	9 167
Sum fordringer		18 333	9 167
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	1	61 401 132	67 388 072
Markedsbaserte obligasjoner	1		
Andre markedsbaserte finansielle instrumenter	1		
Sum investeringer		61 401 132	67 388 072
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		2 075 345	1 808 584
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 075 345	1 808 584
Sum omløpsmidler		63 494 811	69 205 823
SUM EIENDELER		63 494 811	69 205 823
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	2023	2022
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		4 901 952	4 892 053
Sum opptjent egenkapital		4 901 952	4 892 053
Sum egenkapital	5	5 001 952	4 992 053
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	4		
Annen langsiktig gjeld			
Ansvarlig lånekapital	7	56 778 800	61 777 935
Sum annen langsiktig gjeld		56 778 800	61 777 935
Sum langsiktig gjeld		56 778 800	61 777 935
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		412 938	320 000
Betalbar skatt	4		
Annen kortsiktig gjeld	3	1 301 120	2 115 834
Sum kortsiktig gjeld		1 714 058	2 435 834
Sum gjeld		58 492 859	64 213 769
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		63 494 811	69 205 823



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 516498

Enheten

Organisasjonsnummer: 922 619 271
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: INVESTERINGSFONDET VIKING AS
Forretningsadresse: Bogstadveien 6
0355 OSLO

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: Forenklet IFRS

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Tormod Heier
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 16.05.2024

Revisjon

Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern
autorisert regnskapsfører: Ja

Grunnlag for avgivelse

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

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

Brønnøysundregistrene, 24.06.2024



Organisasjonsnr: 922 619 271
INVESTERINGSFONDET VIKING AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Gevinst/tap (-) fra finansielle instrumenter	1	-4 259 849	-240 476
Urealisert verdiendring fra finansielle instrumenter	1	5 118 745	-173 349 581
Sum inntekter		858 896	-173 590 057
Kostnader			
Lønnskostnad	2		
Annen driftskostnad		1 088 481	1 029 878
Sum kostnader		1 088 481	1 029 878
Driftsresultat		-229 585	-174 619 935
Finansinntekter og finanskostnader			
Resultatandel til stille deltaker	3	323 539	174 618 923
Annen finansinntekt			1 281
Sum finansinntekter		323 539	174 620 204
Annen rentekostnad		84 055	88 700
Sum finanskostnader		84 055	88 700
Netto finans		239 483	174 531 504
Ordinært resultat før skattekostnad		9 899	-88 431
Skattekostnad på resultat	4		
Ordinært resultat etter skattekostnad		9 899	-88 431
Årsresultat	5	9 899	-88 431
Årsresultat etter minoritetsinteresser		9 899	-88 431
Totalresultat		9 899	-88 431
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til annen egenkapital		9 899	
Overført fra annen egenkapital			-88 431
Sum overføringer og disponeringer		9 899	-88 431





Organisasjonsnr: 922 619 271
INVESTERINGSFONDET VIKING AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4		
Sum anleggsmidler		0	0
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer		18 333	9 167
Sum fordringer		18 333	9 167
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	1	61 401 132	67 388 072
Markedsbaserte obligasjoner	1		
Andre markedsbaserte finansielle instrumenter	1		
Sum investeringer		61 401 132	67 388 072
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o. l.		2 075 345	1 808 584
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 075 345	1 808 584
Sum omløpsmidler		63 494 811	69 205 823
SUM EIENDELER		63 494 811	69 205 823
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		4 901 952	4 892 053
Sum opptjent egenkapital		4 901 952	4 892 053
Sum egenkapital	5	5 001 952	4 992 053



Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	4		
Annen langsiktig gjeld			
Ansvarlig lånekapital	7	56 778 800	61 777 935
Sum annen langsiktig gjeld		56 778 800	61 777 935
Sum langsiktig gjeld		56 778 800	61 777 935
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		412 938	320 000
Betalbar skatt	4		
Annen kortsiktig gjeld	3	1 301 120	2 115 834
Sum kortsiktig gjeld		1 714 058	2 435 834
Sum gjeld		58 492 859	64 213 769
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		63 494 811	69 205 823



Organisasjonsnr: 922 619 271
INVESTERINGSFONDET VIKING AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
0.00

Sum Beløp

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Samlet beløp - tilknyttet selskap Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet Årets Fjorårets

Pantstillelse Beløp

Beholdning av egne aksjer Antall Pålydende Andel av aksjek.



	BankID Signing Tormod Heier 2024-05-21
	BankID Signing Christian Ditlev-Simonsen 2024-05-21
	BankID Signing Marius Andre Christoffersen 2024-05-28



Årsregnskap 2023

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

DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2023	2022
Gevinst/tap (-) fra finansielle instrumenter	1	-4 259 849	-240 476
Urealisert verdiendring fra finansielle instrumenter	1	5 118 745	-173 349 581
Sum driftsinntekter		858 896	-173 590 057
Annen driftskostnad		1 088 481	1 029 878
Sum driftskostnader		1 088 481	1 029 878
Driftsresultat		-229 585	-174 619 935
FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Resultatandel til stille deltaker	3	323 539	174 618 923
Annen finansinntekt		0	1 281
Annen rentekostnad		84 055	88 700
Resultat av finansposter		239 483	174 531 504
Resultat før skattekostnad		9 899	-88 431
Resultat		9 899	-88 431
Årsresultat	5	9 899	-88 431
ØVRIGE RESULTATELEMENTER		0	0
Totalresultat		9 899	-88 431
OVERFØRINGER			
Avsatt til annen egenkapital		9 899	0
Overført fra annen egenkapital		0	88 431
Sum overføringer		9 899	-88 431



OPPSTILLING OVER FINANSIELLE STILLING

INVESTERINGSFONDET VIKING AS

EIENDELER	Note	2023	2022
OMLØPSMIDLER			
FORDRINGER			
Andre kortsiktige fordringer		18 333	9 167
Sum fordringer		18 333	9 167
INVESTERINGER			
Finansielle investeringer	1	61 401 132	67 388 072
Sum investeringer		61 401 132	67 388 072
LIKVIDER			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		2 075 345	1 808 584
Sum omløpsmidler		63 494 811	69 205 823
Sum eiendeler		63 494 811	69 205 823



OPPSTILLING OVER FINANSIELLE STILLING

INVESTERINGSFONDET VIKING AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2023	2022
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	6	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital		4 901 952	4 892 053
Sum opptjent egenkapital		4 901 952	4 892 053
Sum egenkapital	5	5 001 952	4 992 053
GJELD			
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
Ansvarlig lån	7	56 778 800	61 777 935
Sum annen langsiktig gjeld		56 778 800	61 777 935
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		412 938	320 000
Annen kortsiktig gjeld	3	1 301 120	2 115 834
Sum kortsiktig gjeld		1 714 058	2 435 834
Sum gjeld		58 492 859	64 213 769
Sum egenkapital og gjeld		63 494 811	69 205 823

Oslo, 16.05.2024
Styret i Investeringsfondet Viking AS

Christian Ditlev-Simonsen
styreleder

Tormod Heier
styremedlem

Marius Andre Christoffersen
styremedlem



INDIREKTE KONTANTSTRØM

INVESTERINGSFONDET VIKING AS

	Note	2023	2022
KONTANTSTRØMMER FRA OPERASJONELLE AKTIVITETER			
Resultat før skattekostnad		9 899	-88 431
Periodens betalte skatt		0	115 182
Tap/gevinst ved realisasjon av finansielle investeringer		4 259 849	240 476
Urealisert verdjustering finansielle investeringer		5 118 745	173 349 581
Endring i leverandørgjeld		92 938	18 500
Endring i andre tidsavgrensingsposter		-9 167	-162 314 631
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		9 472 263	11 090 313
KONTANTSTRØMMER FRA INVESTERINGSAKTIVITETER			
Innbetalinger ved realisasjon av finansielle investeringer		1 518 051	15 256 086
Utbetalinger ved kjøp av finansielle investeringer		4 909 705	39 910 457
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-3 391 654	-24 654 371
KONTANTSTRØMMER FRA FINANSIERINGSAKTIVITETER			
Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld		0	24 800 000
Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld		4 999 135	16 517 065
Utbetalinger ved nedbetaling av kortsiktig gjeld		814 714	0
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		-5 813 849	8 282 935
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		266 761	-5 281 124
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnel		1 808 584	7 089 708
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt		2 075 346	1 808 584



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 regnskapsskikk.

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 kontantstrømpoppstillingen 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 Finansielle instrumenter

1.1. Gevinst og tap på investeringer i finansielle instrumenter

	2023	2022
Realisert andel av distribusjoner	-4 259 849	-240 476
Urealisert verdjustering av investeringer til virkelig verdi	5 118 745	-173 349 581
Sum	858 896	-173 590 057

Oversikt over endringer i virkelig verdi	2023	2022
Virkelig verdi pr 01.01.	67 388 072	216 323 758
Kapitalinnbetalinger	0	24 800 000
Kapitalutbetalinger	-5 062 843	0
Realisert andel av kapitalutbetalinger	-6 042 843	-386 104
Endring i urealisert verdi	5 118 745	-173 349 581
Virkelig verdi pr 31.12.	61 401 130	67 388 072



1.2. Eierandel, kapitalforpliktelse og kostpris

Investering	Valuta	Kostpris 2023*	Kostpris 2022*
Arctic Bioscience AS	NOK	0	766 010
Aquila Holdings ASA	NOK	23 731 332	28 013 700
Endúr ASA	NOK	795 000	2 250 000
Northern Offshore Ltd	NOK	0	315 000
Noram Drilling AS	NOK	1 137 143	2 421 900
Magnora ASA	NOK	1 287 793	1 319 188
Argeo AS	NOK	4 064 870	2 750 000
Skandia Greenpower AS	NOK	0	4 999 994
Power By Britishvolt Ltd	GBP	0	12 447 204
Italvolt Spa	EUR	25 105 000	25 105 000
Shelf Drilling Ltd	NOK	165 000	0
Beerenberg AS	NOK	524 016	0
Archer Limited	NOK	25 000	0
Sum		56 835 154	80 387 997

*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.

1.3 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 alminnelig aksepterte verdsettelsesteknikker.

Investering	Nivå	Virkelig verdi 2023	Virkelig verdi 2022
Arctic Bioscience AS	1	0	291 578
Aquila Holdings ASA	1	22 294 574	30 856 000
Endúr ASA	1	805 600	2 069 400
Northern Offshore Ltd	1	0	238 750
Noram Drilling AS	1	1 627 167	3 521 070
Magnora ASA	1	2 770 185	1 779 634
Argeo AS	1	4 315 836	924 000
Skandia Greenpower AS	1	0	661 183
Shelf Drilling Ltd	1	145 000	0
Beerenburg AS	1	505 093	0
Archer Limited	1	21 950	0
Power By Britishvolt Ltd*	3	0	0
Italvolt AS	3	28 915 727	27 046 456
Sum		61 401 132	67 388 072



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.

*Det ble åpnet konkurs i Power By Britishvolt Ltd i 2023 og investeringen ble følgelig nedskrevet til antatt oppgjør på aksjene.

1.4 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 2 Lønnskostnader

Investeringsfondet Viking AS har ikke hatt lønns- eller personalkostnader i 2023 og det foreligger heller ingen slike forpliktelser.

Styret har ikke mottatt lønn eller annen godtgjørelse for sitt arbeid i 2023.

Honorar til revisor for lovpålagt revisjon utgjør kr 55 750 i 2023. I tillegg kommer honorar for andre tjenester fra revisor til kr 0. Beløpene er inkl mva.

Note 3 Indre selskap

Resultatandel til indre selskap er klassifisert som finansposter.



Note 4 Skatt

Årets skattekostnad	2023	2022
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	0	0
Skattekostnad ordinært resultat	0	0
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	9 899	-88 431
Permanente forskjeller	-330 994	0
Skattepliktig inntekt	-321 096	-88 431
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	0
Beregning av effektiv skattesats		
Resultat før skatt	9 899	-88 431
Beregnet skatt av resultat før skatt	2 178	-19 455
Skatteeffekt av permanente forskjeller	-72 819	0
Sum	-70 641	-19 455
Effektiv skattesats	-713,6 %	22,0 %

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

	2023	2022	Endring
Akkumulert fremførbart underskudd	-409 527	-88 431	321 096
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	409 527	88 431	-321 096
Utsatt skattefordel (22 %)	0	0	0

I henhold til god regnskapsskikk balanseføres ikke utsatt skattefordel.

Note 5 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2022	100 000	4 892 053	4 992 053
Pr. 01.01.2023	100 000	4 892 053	4 992 053
Årets resultat	0	9 899	9 899
Pr 31.12.2023	100 000	4 901 952	5 001 952



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 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

All kortsiktig gjeld er til aksjonærer. Det er ikke avtalt noen spesiell avdragstid på lånet. Lånet forrentes ihht skjermingsrente.

Note 7 Ansvarlig lån

Deltakerne i det indre selskapet har forpliktet seg gjennom ansvarskapital.



Til generalforsamlingen i Investeringsfondet Viking AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Investeringsfondet Viking AS som viser et overskudd på kr 9.899. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023 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 2023 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 konklusjonen

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 internkontroll 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 for årsregnskapet med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvike 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. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon 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.

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



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 utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger 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 høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av internkontroll 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 regnskapsestimaterne 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 tvil av betydning 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. 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 innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i internkontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Steinkjer, 29. mai 2024
In Revisjon AS

Carl Anders Sjøli
statsautorisert revisor