

Neptun Invest ApS

Lomholtvej 2, 7100 Vejle
CVR-nr. 19 58 47 39

Årsrapport 2023/24

1. oktober - 30. september

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 6. februar 2025

Tommas Faldt

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 3

Erklæringer

Ledelsespåtegning 4

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger 5

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024

Resultatopgørelse 7

Balance 8-9

Egenkapitalopgørelse 10

Noter 11-12

Anvendt regnskabspraksis 13-14

Selskabsoplysninger

Selskabet

Neptun Invest ApS
Lomholtvej 2
7100 Vejle

CVR-nr.: 19 58 47 39
Stiftet: 25. september 1996
Kommune: Vejle
Regnskabsår: 1. oktober 2023 - 30. september 2024

Direktion

Tommas Faldt

Revisor

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Roms Hule 4, 1. sal
7100 Vejle

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 for Neptun Invest ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024.

Ledelsesberetningen indeholder efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 6. februar 2025

Direktion:

Tommas Faldt

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til kapitalejeren i Neptun Invest ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Neptun Invest ApS for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er ledelsens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtede til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, ledelsen har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vejle, den 6. februar 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Bent Skov
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31481

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabet væsentligste aktiviteter er at eje kapitalandel i dattervirksomhed.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

| | Note | 2023/24 kr. | 2022/23 kr. |
|--|------|----------------|----------------|
| Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder | | 137.233 | 1.008 |
| Eksterne omkostninger | | -7.100 | -6.750 |
| Driftsresultat | | 130.133 | -5.742 |
| Andre finansielle indtægter | 1 | 32.476 | 26.462 |
| Andre finansielle omkostninger | | -273 | -33 |
| Resultat før skat | | 162.336 | 20.687 |
| Skat af årets resultat | 2 | -5.571 | -4.327 |
| Årets resultat | | 156.765 | 16.360 |

Forslag til resultatdisponering

| | | | |
|---|--|----------------|---------------|
| Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode | | 137.233 | 1.008 |
| Overført resultat | | 19.532 | 15.352 |
| I alt | | 156.765 | 16.360 |

Balance 30. september

Aktiver

| | Note | 2024 kr. | 2023 kr. |
|---|------|------------------|------------------|
| Kapitalandele i dattervirksomheder | | 1.259.685 | 1.122.452 |
| Finansielle anlægsaktiver | 3 | 1.259.685 | 1.122.452 |
| Anlægsaktiver | | 1.259.685 | 1.122.452 |
| <hr/> | | | |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder | | 463.207 | 443.069 |
| Tilgodehavende selskabsskat | | 681 | 0 |
| Tilgodehavende sambeskatningsbidrag | | 37.571 | 0 |
| Tilgodehavender | | 501.459 | 443.069 |
| | | | |
| Likvide beholdninger | | 6.100 | 6.099 |
| | | | |
| Omsætningsaktiver | | 507.559 | 449.168 |
| <hr/> | | | |
| Aktiver | | 1.767.244 | 1.571.620 |
| <hr/> | | | |

Balance 30. september

Passiver

| | Note | 2024 kr. | 2023 kr. |
|--|------|------------------|------------------|
| Anpartskapital | | 125.000 | 125.000 |
| Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode | | 1.106.386 | 969.153 |
| Overført overskud | | 482.268 | 462.736 |
| Egenkapital | | 1.713.654 | 1.556.889 |
| <hr/> | | | |
| Selskabsskat | | 43.142 | 342 |
| Skyldigt sambeskatningsbidrag | | 0 | 2.985 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 4 | 43.142 | 3.327 |
| Selskabsskat | | 0 | 2.158 |
| Anden gæld | | 10.448 | 9.246 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 10.448 | 11.404 |
| Gældsforpligtelser | | 53.590 | 14.731 |
| <hr/> | | | |
| Passiver | | 1.767.244 | 1.571.620 |
| <hr/> | | | |
| Eventualposter mv. | 5 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 6 | | |
| Medarbejderforhold | 7 | | |

Egenkapitalopgørelse

| kr. | Anpartskapital | Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode | Overført overskud | I alt |
|---------------------------------------|----------------|--|-------------------|------------------|
| Egenkapital 1. oktober 2023 | 125.000 | 969.153 | 462.736 | 1.556.889 |
| Forslag til resultatdisponering | | 137.233 | 19.532 | 156.765 |
| Egenkapital 30. september 2024 | 125.000 | 1.106.386 | 482.268 | 1.713.654 |

Noter

| | 2023/24 kr. | 2022/23 kr. |
|---|----------------|----------------|
| 1 Andre finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 32.476 | 26.462 |
| | 32.476 | 26.462 |

| | | |
|--|--------------|--------------|
| 2 Skat af årets resultat | | |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst | 5.571 | 4.327 |
| | 5.571 | 4.327 |

3 | Finansielle anlægsaktiver

| kr. | Kapitalandele i dattervirksom- heder |
|---|--|
| Kostpris 1. oktober 2023 | 153.299 |
| Kostpris 30. september 2024 | 153.299 |
| Værdireguleringer 1. oktober 2023 | 969.153 |
| Årets værdireguleringer | 137.233 |
| Værdireguleringer 30. september 2024 | 1.106.386 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024 | 1.259.685 |

4 | Langfristede gældsforpligtelser

| kr. | 30/9 2024 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 30/9 2023 gæld i alt |
|-------------------------------|-------------------------|--------------------|------------------------|-------------------------|
| Selskabsskat | 43.142 | 0 | 0 | 342 |
| Skyldigt sambeskatningsbidrag | 0 | 0 | 0 | 2.985 |
| | 43.142 | 0 | 0 | 3.327 |

Noter

5 | Eventualposter mv.

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 42 tkr. pr. balancedagen.

6 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har stillet kaution for tilknyttet virksomheds mellemværende med pengeinstitut. Tilknyttet virksomhed har pr. 30. september 2024 et indestående i pengeinstitut.

7 | Medarbejderforhold

Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:

2023/24 2022/23

1

1

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Neptun Invest ApS for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Resultatopgørelsens opstillingsform er tilpasset selskabets aktivitet som et holdingselskab.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Resultatopgørelsen

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheden måles i selskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheden måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoposkrivning af kapitalandele i dattervirksomheden overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

Anvendt regnskabspraksis

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af finansielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. For kapitalandele opgøres kapitalværdien til selskabets andel i nutidsværdien af de nettopengestrømme, som dattervirksomheden forventes at skabe gennem sine aktiviteter og fra salg af aktiver efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominal værdi.