



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 889 016 302  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: NEPTUNE INVEST AS  
Forretningsadresse: Alfabygget  
5392 STOREBØ

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2017 - 31.12.2017

### 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: Hilde-Kristin Møgster  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 14.05.2018

### Grunnlag for avgivelse

År 2017: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2016: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2017

*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, 10.10.2019



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Kostnader</b>			
Lønnskostnad	5	57 050	57 050
Annen driftskostnad	5	44 874	55 219
<b>Sum kostnader</b>		<b>101 924</b>	<b>112 269</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-101 924</b>	<b>-112 269</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		826 848	669 268
Verdøkning andre finansielle instrumenter vurdert til virkelig verdi	2		
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>826 848</b>	<b>669 268</b>
Verdireduksjon andre finansielle instrumenter vurdert til virkelig ver	2	1 061 340	349 397
Annen finanskostnad		4 225	2 525
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>1 065 565</b>	<b>351 922</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-238 717</b>	<b>317 346</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>-340 641</b>	<b>205 077</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	7	183 965	186 380
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-524 606</b>	<b>18 697</b>
<b>Årsresultat</b>	6	<b>-524 606</b>	<b>18 697</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>-524 606</b>	<b>18 697</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>-524 606</b>	<b>18 697</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Overføringer til/fra annen egenkapital		-524 606	18 697
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>-524 606</b>	<b>18 697</b>



### Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	7	57 733	68 738
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>57 733</b>	<b>68 738</b>
Investeringer i aksjer og andeler	2		
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>57 733</b>	<b>68 738</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Andre fordringer			34 927
<b>Sum fordringer</b>			<b>34 927</b>
<b>Investeringer</b>			
Markedsbaserte aksjer	2	2 593 502	5 209 589
Markedsbaserte obligasjoner	2		
Andre markedsbaserte finansielle instrumenter	2	11 086 483	10 795 099
<b>Sum investeringer</b>		<b>13 679 985</b>	<b>16 004 689</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		51 205 719	49 345 031
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>51 205 719</b>	<b>49 345 031</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>64 885 704</b>	<b>65 384 646</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>64 943 437</b>	<b>65 453 384</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Selskapskapital	3	52 718	52 718



## Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Beholdning av egne aksjer	3		
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>52 718</b>	<b>52 718</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital		64 717 759	65 242 365
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>64 717 759</b>	<b>65 242 365</b>
<b>Sum egenkapital</b>	6	<b>64 770 477</b>	<b>65 295 083</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	7		
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld			20 063
Betalbar skatt	7	172 960	138 238
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>172 960</b>	<b>158 301</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>172 960</b>	<b>158 301</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>64 943 437</b>	<b>65 453 384</b>



Årsregnskap

2017

Neptune Invest AS

Org.nr.:889 016 302



## NEPTUNE INVEST AS

### RESULTATREGNSKAP

DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2017	2016
<b>DRIFTSKOSTNADER</b>			
Lønnskostnad	5	57 050	57 050
Annen driftskostnad	5	44 874	55 219
<b>SUM DRIFTSKOSTNADER</b>		<b>101 924</b>	<b>112 269</b>
<b>DRIFTSRESULTAT</b>		<b>-101 924</b>	<b>-112 269</b>
Annen renteinntekt		826 848	669 268
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler	2	1 061 340	349 397
Annen finanskostnad		4 225	2 525
<b>RESULTAT AV FINANSPOSTER</b>		<b>-238 717</b>	<b>317 346</b>
<b>RESULTAT FØR SKATTEKOSTNAD</b>		<b>-340 641</b>	<b>205 077</b>
Skattekostnad på resultat	7	183 965	186 380
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>6</b>	<b>-524 606</b>	<b>18 697</b>
<b>OVERFØRINGER</b>			
Overføring annen egenkapital		-524 606	18 697
<b>SUM OVERFØRT</b>		<b>-524 606</b>	<b>18 697</b>



## NEPTUNE INVEST AS

### BALANSE

EIENDELER	Note	2017	2016
Utsatt skattefordel	7	57 733	68 738
<b>SUM IMMATERIELLE EIENDELER</b>		<b>57 733</b>	<b>68 738</b>
<b>FINANSIELLE DRIFTSMIDLER</b>			
<b>SUM ANLEGGSMIDLER</b>		<b>57 733</b>	<b>68 738</b>
<b>OMLØPSMIDLER</b>			
<b>FORDRINGER</b>			
Andre kortsiktige fordringer		0	34 927
<b>SUM FORDRINGER</b>		<b>0</b>	<b>34 927</b>
Markedsbaserte aksjer og obligasjoner	2	2 593 502	5 209 589
Andre markedsbaserte finansielle instrumenter	2	11 086 483	10 795 099
<b>SUM INVESTERINGER</b>		<b>13 679 985</b>	<b>16 004 689</b>
Bankinnskudd, kontanter o.l		51 205 719	49 345 031
<b>SUM OMLØPSMIDLER</b>		<b>64 885 704</b>	<b>65 384 646</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>64 943 437</b>	<b>65 453 384</b>




NEPTUNE INVEST AS

BALANSE

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2017	2016
<b>INNSKUTT EGENKAPITAL</b>			
Aksjekapital 1 100 000 a' 0	3	52 718	52 718
<b>SUM INNSKUTT EGENKAPITAL</b>		<b>52 718</b>	<b>52 718</b>
<b>OPPTJENT EGENKAPITAL</b>			
Annen egenkapital		64 717 759	65 242 365
<b>SUM OPPTJENT EGENKAPITAL</b>		<b>64 717 759</b>	<b>65 242 365</b>
<b>SUM EGENKAPITAL</b>	6	<b>64 770 477</b>	<b>65 295 083</b>
<b>GJELD</b>			
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>			
Leverandørgjeld		0	20 063
Betalbar skatt	7	172 960	138 238
<b>SUM KORTSIKTIG GJELD</b>		<b>172 960</b>	<b>158 301</b>
<b>SUM GJELD</b>		<b>172 960</b>	<b>158 301</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>64 943 437</b>	<b>65 453 384</b>

Storebø, 14.05.2018  
Styret i Neptune invest AS

  
Britt Kathrine Drivenes  
Styrets leder

  
June Drønen Møgster  
Styremedlem

  
Lill Maren Møgster  
Styremedlem



Neptune Invest AS er et selskap der virksomheten omfatter å eie aksjer i andre selskap. Selskapet er lokalisert i Austevoll kommune

## Note 1 -Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven for små foretak. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder.

### Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

### Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet. For aksjer mv. som omsettes på børs er virkelig verdi markedsverdien på balansedagen. Markedsverdien er børskurs eller tilsvarende observerbar størrelse.

Enkelte poster er vurdert etter andre regler. Postene det gjelder vil være blant de postene som omhandles nedenfor.

### Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 23% 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. Utsatt skatt på merverdier i forbindelse med oppkjøp av datterselskap blir ikke utlignet.

## Note 2 Aksjer og andeler i andre foretak m.v.

Markedsbaserte eiendeler

	Antall andeler	Anskaffelses- kost	Reinvesterte renter	Markeds- verdi 31.12.2016	Markeds- verdi 31.12.2017	Verdiendring
<b>OMLØPSMIDLER</b>						
Nordea Kreditt	10 564	11 359 994	236 636	10 795 099	11 086 483	54 747
DOF ASA	2 470 129	9 857 793		2 667 739	1 571 002	- 1 096 737
Austevoll Seafood ASA 12/18		1 000 000		1 037 800	1 022 500	-15 300
Austevoll Seafood ASA 12/17	solgt			1 504 050	0	-4 050
<b>Sum markedsbaserte aksjer</b>		<b>22 217 787</b>	<b>236 636</b>	<b>16 004 688</b>	<b>13 679 985</b>	<b>-1 061 340</b>



Andre markedsbaserte finansielle instrumenter i handelsportefølje vurdert til markedsverdi.

## Note 3 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Neptune Invest AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	1 100 000	0,05	52 719
<b>Sum</b>	<b>1 100 000</b>		<b>52 719</b>

## Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel
Lm Møgster AS	550 000	50,0
Ole Investering II AS	550 000	50,0
<b>Totalt antall aksjer</b>	<b>1 100 000</b>	<b>100,0</b>

Eiere av aksjonærselskapene Ole Investering II AS ( Junc D Møgster) og LM Møgster AS ( Lill Maren Møgster), er styremedlemmer i Neptune Invest AS.

## Note 4 Antall ansatte

Selskapet har ingen ansatte, og er da heller ikke pliktig til å ha tjenstepensjonsordning. Den daglige drift ivaretas av styret.

## Note 5 Ytelse til ledende personer

Det ble utbetalt kr. 50 000 i styre honorare til styrets leder.

Honorar til revisor for revisjon er kostnadsført med kr 18 579 inkl. MVA.

## Note 6 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 01.01.2017	52 718	65 242 365	65 295 083
Årets resultat		-524 606	-524 606
<b>Pr 31.12.2017</b>	<b>52 718</b>	<b>64 717 759</b>	<b>64 770 477</b>



## Note 7 Skatt

<b>Årets skattekostnad</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	172 960	138 238
Endring i utsatt skattefordel	11 005	48 142
<b>Skattekostnad ordinært resultat</b>	<b>183 965</b>	<b>186 380</b>
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	-340 641	205 077
Permanente forskjeller	1 061 307	347 876
Endring i midlertidige forskjeller	0	0
<b>Skattepliktig inntekt</b>	<b>720 666</b>	<b>552 953</b>
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	172 960	138 238
<b>Sum betalbar skatt i balansen</b>	<b>172 960</b>	<b>138 238</b>

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

	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Endring</b>
Aksjer og andre verdipapirer	-251 011	-286 408	-35 397
<b>Grunnlag for beregning av utsatt skatt</b>	<b>-251 011</b>	<b>-286 408</b>	<b>-35 397</b>
<b>Utsatt skattefordel (23 % / 24 %)</b>	<b>-57 733</b>	<b>-68 738</b>	<b>-11 005</b>



Building a better  
working world

Statsautoriserte revisorer  
Ernst & Young AS

Thormøhlens gate 53 D, NO-5006 Bergen  
Postboks 5163, NO-5892 Bergen

Forstaksregisteret, NO 978 389 387 MVA

TF: +47 55 21 30 00

Fax: +47 55 21 30 01

www.ey.no

Medlemmer av Den norske revisorforening

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Neptune Invest AS

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Neptune Invest AS som består av balanse per 31. desember 2017, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2017, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i avsnittet *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med de relevante etiske kravene i Norge knyttet til revisjon slik det kreves i lov og forskrift. Vi har også overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### Øvrig informasjon

Øvrig informasjon omfatter informasjon i selskapets årsrapport bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. Styret (ledelsen) er ansvarlig for den øvrige informasjonen. Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke den øvrige informasjonen, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese den øvrige informasjonen med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom den øvrige informasjonen og årsregnskapet eller kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon, er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

#### Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder 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 legge ned 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 lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder 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.



Building a better  
working world

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

- » identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller 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 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;
- » vurderer 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 betydelig tvil om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det foreligger vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet. Hvis slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, må vi modifisere vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapets evne til fortsatt drift ikke lenger er til stede;
- » vurderer 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 revisjonen, tidspunktet for vårt revisjonsarbeid og eventuelle vesentlige funn i vår revisjon, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom vårt arbeid.

## Uttalelse om øvrige lovmessige krav

### Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendige i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Bergen, 18. mai 2018  
ERNST & YOUNG AS

Jørn Knutsen  
statsautorisert revisor