



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 986 319 298
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: NEPTUN INVEST AS
Forretningsadresse: Øvre Kråkenes 17
5152 BØNES

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 31.12.2018

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: Christoffer Ringdal
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 28.05.2019

Grunnlag for avgivelse

År 2018: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2017: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2018

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, 04.09.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Lønnskostnad	2	132 641	119 805
Annen driftskostnad	2	271 113	221 953
Sum kostnader		403 754	341 758
Driftsresultat		-403 754	-341 758
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på inv. i datterselskap og tilknyttet selskap	4		53 059 687
Annen finansinntekt	3	255 326	16 661
Sum finansinntekter		255 326	53 076 348
Annen finanskostnad	3	3	333 114
Sum finanskostnader		3	333 114
Netto finans		255 323	52 743 235
Ordinært resultat før skattekostnad		-148 431	52 401 477
Ordinært resultat etter skattekostnad		-148 431	52 401 477
Årsresultat		-148 431	52 401 477
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital	7	-148 431	52 401 477
Sum overføringer og disponeringer		-148 431	52 401 477



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i tilknyttet selskap	4	25 845 750	25 845 750
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	4	3 416 935	
Sum finansielle anleggsmidler		29 262 685	25 845 750
Sum anleggsmidler		29 262 685	25 845 750
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre fordringer		17 077	19 638
Sum fordringer		17 077	19 638
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		413 797	1 206 740
Sum omløpsmidler		430 874	1 226 378
SUM EIENDELER		29 693 559	27 072 128
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7, 8	1 444 000	1 444 000
Overkurs	7	570 140	570 140
Sum innskutt egenkapital		2 014 140	2 014 140
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7	24 683 814	24 832 246



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Sum opptjent egenkapital		24 683 814	24 832 246
Sum egenkapital		26 697 954	26 846 386
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		174 517	105 938
Annen kortsiktig gjeld	5	2 821 088	119 805
Sum kortsiktig gjeld		2 995 605	225 742
Sum gjeld		2 995 605	225 742
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		29 693 559	27 072 128



Building a better
working world

Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS

Thormøhlens gate 53 D, NO-5006 Bergen
Postboks 6163, NO-5892 Bergen

Foretaksregisteret: NO 976 389 387 MVA
Tlf: +47 24 00 24 00
Fak: +47 55 21 30 01

www.ey.no
Medlemmer av Den norske revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Neptun Invest AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Neptun Invest AS som består av balanse per 31. desember 2018, 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 2018 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Styret (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.

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 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 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, 28. mai 2019

ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Øyvind Nore
statsautorisert revisor

Permeo Dokumenttrøkket: OKCND-7NAP8-28NIX-1TD16-PZOYC-FC54M



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."

Øyvind Nore

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5994-4-485745

IP: 145.62.xxx.xxx

2019-05-28 10:45:31Z



Penneo Dokumentmøkket: OKCND-7VAP8-28NJK-1TDI6-PZOYC-FCS4M

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>



Neptun Invest AS

Årsrapport for 2018

- Årsregnskap
- Resultatregnskap
- Balanse
- Noter

Revisjonsberetning



Neptun Invest AS

Resultatregnskap

	Note	2018	2017
Driftskostnader			
Lønnskostnad	2	132 641	119 805
Annen driftskostnad	2	271 113	221 953
Sum driftskostnader		<u>403 754</u>	<u>341 758</u>
Driftsresultat		<u>-403 754</u>	<u>-341 758</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på inv. i datterselskap og tilknyttet selskap	4	0	53 059 687
Annen finansinntekt	3	255 326	16 661
Annen finanskostnad	3	3	333 114
Netto finansposter		<u>255 323</u>	<u>52 743 235</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		<u>-148 431</u>	<u>52 401 477</u>
Årsresultat		<u>-148 431</u>	<u>52 401 477</u>
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital	7	<u>-148 431</u>	<u>52 401 477</u>



Neptun Invest AS

Balanse pr. 31. desember

	Note	2018	2017
Anleggsmidler			
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
Investeringer i tilknyttet selskap	4	25 845 750	25 845 750
Lån til tilknyttet selskap	4	3 416 935	0
Sum finansielle anleggsmidler		<u>29 262 685</u>	<u>25 845 750</u>
Sum anleggsmidler		<u>29 262 685</u>	<u>25 845 750</u>
Omløpsmidler			
<i>Fordringer</i>			
Andre fordringer		<u>17 077</u>	<u>19 638</u>
Sum fordringer		<u>17 077</u>	<u>19 638</u>
Bankinnskudd, kontanter og lignende		<u>413 797</u>	<u>1 206 740</u>
Sum omløpsmidler		<u>430 874</u>	<u>1 226 378</u>
Sum eiendeler		<u>29 693 559</u>	<u>27 072 128</u>

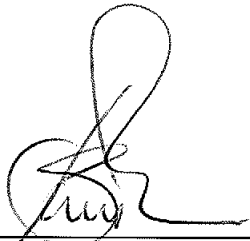


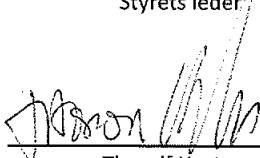
Neptun Invest AS

Balanse pr. 31. desember

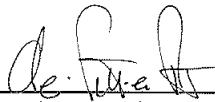
	Note	2018	2017
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	7, 8	1 444 000	1 444 000
Overkurs	7	570 140	570 140
Sum innskutt egenkapital		<u>2 014 140</u>	<u>2 014 140</u>
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	7	<u>24 683 814</u>	<u>24 832 246</u>
Sum opptjent egenkapital		<u>24 683 814</u>	<u>24 832 246</u>
Sum egenkapital		<u>26 697 954</u>	<u>26 846 386</u>
Gjeld			
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		174 517	105 938
Annen kortsiktig gjeld	5	<u>2 821 088</u>	<u>119 805</u>
Sum kortsiktig gjeld		<u>2 995 605</u>	<u>225 742</u>
Sum gjeld		<u>2 995 605</u>	<u>225 742</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>29 693 559</u>	<u>27 072 128</u>

31. desember 2018
Bergen, 27. mai 2019


Stein Pettersen
Styrets leder


Thorolf Hestness
Styremedlem


Njål Sævik
Styremedlem


Ole Petter Thunes
Styremedlem



Neptun Invest AS

Noter til regnskapet for 2018

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Tilknyttet selskap

Tilknyttede selskaper vurderes etter kostmetoden i selskapsregnskapet. Investeringen er vurdert til anskaffelseskost for aksjene med mindre nedskrivning har vært nødvendig. Det er foretatt nedskrivning til virkelig verdi når verdifall skyldes årsaker som ikke kan antas å være forbigående og det må anses nødvendig etter god regnskapsskikk. Nedskrivninger er reversert når grunnlaget for nedskrivning ikke lenger er til stede.

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.

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

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.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert til kursen ved regnskapsårets slutt.

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. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttegjørt.



Neptun Invest AS

Noter til regnskapet for 2018

Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

Daglig leder frem til 09.07.2018 var innleid fra Eiken Invest AS som har fakturert NOK 45 938 (inkl mva.) for daglig ledelse i 2018.

Det er kostnadsført 125 TNOK for styreleders arbeid utover styreverv fra Wikborg & Rein i 2018.

Selskapet har ingen ansatte og er således ikke pliktig til å ha tjenstepensjon etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Det er avsatt NOK 87 500 i styrehonorar for 2018, hvorav NOK 27 500 er godtgjørelse til styrets leder.

<i>Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:</i>	2018	2017
Revisjon	33 954	35 751
Andre tjenester	0	15 625

Merverdiavgift er inkludert i revisjonshonoraret.

Note 3 - Annen finansinntekt og annen finanskostnad

<i>Annen Finansinntekt</i>	2018	2017
Renteinntekt	73 650	16 661
Valutagevinst Agio	181 676	0
Sum annen finansinntekt	<u>255 326</u>	<u>16 661</u>

<i>Annen finanskostnad</i>	2018	2017
Rentekostnad ansvarlige lån	0	0
Valutatap	0	333 114
Andre rentekostnader	3	0
Sum annen finanskostnad	<u>3</u>	<u>333 114</u>

Note 4 - Tilknyttet selskap

Selskap	Ervervet	Kontor	Stemme-/ Eierandel	Resultat		Bokført verdi pr. 31.12
				2018 NOK	Egenkapital NOK	
Tailwind AS	01-01-2006	Bergen	35 %	-61 573	78 168 488	25 845 750

Det er også gitt ett kortsiktig lån til Tailwind AS.

Saldo er på 393 271 USD inkl. påløpte renter pr. 31.12.2018. (omregnet i regnskapet til NOK med kurs 8,6885)



Neptun Invest AS

Noter til regnskapet for 2018

Note 5 - Annen Kortsiktig gjeld

	2018	2017
Gjeld O. Hestness Rederi AS	650 116	0
Gjeld Saturn AS	1 405 576	0
Gjeld Solhaug AS	223 592	0
Gjeld Havila AS	292 905	0
Gjeld Cesar Invest AS	149 061	0
Avsetning AGA og styrehonorar	99 838	119 805
Sum	<u>2 821 088</u>	<u>119 805</u>

Note 6 - Skatt

<i>Årets skattekostnad fordeler seg på:</i>	2018	2017
Årets skatteeffekt av endret skattesats	110 050	108 565
Endring utsatt skatt	-110 050	-108 565
Årets totale skattekostnad	<u>0</u>	<u>0</u>

<i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i>	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	-148 431	52 401 475
3% av skattefrie inntekter etter fritaksmetoden	0	831 076
Tilbakeføring av inntektsført utbytte	0	-53 059 687
Alminnelig inntekt	-148 431	172 864
Anvendt fremførbart underskudd	0	-172 864
Årets skattegrunnlag	<u>-148 431</u>	<u>0</u>

<i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i>	2018	2017
Akkumulert fremførbart underskudd før konsernbidrag	-11 004 957	-10 856 526
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	<u>-11 004 957</u>	<u>-10 856 526</u>

Utsatt skattefordel/Utsatt skatt (22% for i år, 23% for i fjor) -2 421 091 -2 497 001

Utsatt skattefordel er ikke balanseført fra og med 2007 da selskapets inntekter i hovedsak vil være skattefrie etter innføring av fritaksmetoden.

Note 7 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	1 444 000	570 140	24 832 245	26 846 385
Årsresultat	0	0	-148 431	-148 431
Egenkapital 31.12.	<u>1 444 000</u>	<u>570 140</u>	<u>24 683 814</u>	<u>26 697 954</u>



Neptun Invest AS

Noter til regnskapet for 2018

Note 8 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	1 059	1 363,55 kr	1 444 000

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	Ordinære Aksjer	Eierandel	Stemme - andel
Saturn AS 1)	547	52 %	52 %
Otto Hestness Rederi AS 2)	253	24 %	24 %
Havila Holding AS 3)	114	11 %	11 %
Solhaug AS	87	8 %	8 %
Cesar Invest AS	58	5 %	5 %
Totalt antall aksjer	1 059	100 %	100 %

1) Styremedlem Ole Petter Thunes har indirekte eierinteresser i selskapet.

2) Styremedlem Thorolf Hestness har indirekte eierinteresser i selskapet.

3) Styremedlem Njål Sævik har indirekte eierinteresser i selskapet.

Note 9 - Fortsatt drift

I samsvar med Regnskapsloven § 3-3 bekreftes det at forutsetningene for fortsatt drift er tilstede og lagt til grunn ved utarbeidelsen av regnskapet.