



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 987 454 709  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: NYE NEPTUNE PUB AS  
Forretningsadresse: Jernbanegata 14  
1706 SARPSBORG

### 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: Raymond Larsen  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 03.03.2025

### 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, 08.07.2025



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		8 188 878	7 668 545
Annen driftsinntekt		227 655	547 405
<b>Sum inntekter</b>		<b>8 416 533</b>	<b>8 215 950</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		1 849 120	2 413 203
Lønnskostnad	1	2 175 081	2 840 262
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		463 900	467 800
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		0	4 600
Annen driftskostnad		3 158 856	2 350 424
<b>Sum kostnader</b>		<b>7 646 956</b>	<b>8 076 288</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>769 577</b>	<b>139 662</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen finansinntekt		0	353 184
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>0</b>	<b>353 184</b>
Nedskrivning av finansielle eiendeler		0	-53 399
Annen rentekostnad		186 341	192 337
Annen finanskostnad		285	640 441
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>186 626</b>	<b>779 379</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-186 626</b>	<b>-426 195</b>
<b>Resultat før skattekostnad</b>		<b>582 951</b>	<b>-286 533</b>
Skattekostnad		206 268	0
<b>Årsresultat</b>		<b>376 683</b>	<b>-286 533</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Udekket tap		376 683	-286 533
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>376 683</b>	<b>-286 533</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Sum immaterielle eiendeler		0	0
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.		858 600	1 322 500
Sum varige driftsmidler		858 600	1 322 500
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Lån til foretak i samme konsern	2	0	0
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	2	0	0
Investeringer i aksjer og andeler		1 000	1 000
Andre langsiktige fordringer	2, 3	758 405	759 675
Sum finansielle anleggsmidler		759 405	760 675
Sum anleggsmidler		1 618 005	2 083 176
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Varer		211 416	146 587
Sum varer		211 416	146 587
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		6 526	58 298
Andre kortsiktige fordringer	3	620 277	158 048
Sum fordringer		626 803	216 346
<b>Investeringer</b>			
Sum investeringer		0	0
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		480 802	748 035
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		480 802	748 035
Sum omløpsmidler		1 319 021	1 110 968



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>2 937 026</b>	<b>3 194 144</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital		100 000	100 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Udekket tap	4	1 472 721	1 849 404
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>-1 472 721</b>	<b>-1 849 404</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>-1 372 721</b>	<b>-1 749 404</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Pensjonsforpliktelser	5	0	0
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Konvertible lån	5	0	0
Obligasjonslån	5	0	0
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	1 462 036	2 070 393
Langsiktig konserngjeld	5	0	0
Ansvarlig lånekapital	5	0	0
Øvrig langsiktig gjeld	5	0	0
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>1 462 036</b>	<b>2 070 393</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>1 462 036</b>	<b>2 070 393</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		659 391	1 732 909
Betalbar skatt		206 268	0
Skyldige offentlige avgifter		1 455 167	412 622
Annen kortsiktig gjeld		526 885	727 623
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>2 847 710</b>	<b>2 873 155</b>



## Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Sum gjeld		4 309 746	4 943 548
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>2 937 025</b>	<b>3 194 144</b>



## Brønnøysundregistrene

### ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2025 324029

#### Enheten

Organisasjonsnummer: 987 454 709  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: NYE NEPTUNE PUB AS  
Forretningsadresse: Jernbanegata 14  
1706 SARPSBORG

#### 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: Raymond Larsen  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 03.03.2025

#### Revisjon

Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern  
autorisert regnskapsfører: Ja  
Ekstern autorisert regnskapsfører har i  
løpet av regnskapsåret bistått ved den  
løpende regnskapsføringen eller utført  
andre tjenester for selskapet enn å  
utarbeide årsregnskapet: 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, 06.03.2025

---

Brønnøysundregistrene  
Postadresse: Postboks 900, 8910 Brønnøysund  
Telefon: 75 00 75 00  
E-post: firmapost@brreg.no Internett: www.brreg.no  
Organisasjonsnummer: 974 760 673



Organisasjonsnr: 987 454 709  
NYE NEPTUNE PUB AS

## RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		8 188 878	7 668 545
Annen driftsinntekt		227 655	547 405
<b>Sum inntekter</b>		<b>8 416 533</b>	<b>8 215 950</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		1 849 120	2 413 203
Lønnskostnad	1	2 175 081	2 840 262
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		463 900	467 800
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		0	4 600
Annen driftskostnad		3 158 856	2 350 424
<b>Sum kostnader</b>		<b>7 646 956</b>	<b>8 076 288</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>769 577</b>	<b>139 662</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen finansinntekt		0	353 184
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>0</b>	<b>353 184</b>
Nedskrivning av finansielle eiendeler		0	-53 399
Annen rentekostnad		186 341	192 337
Annen finanskostnad		285	640 441
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>186 626</b>	<b>779 379</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-186 626</b>	<b>-426 195</b>
<b>Resultat før skattekostnad</b>		<b>582 951</b>	<b>-286 533</b>
Skattekostnad		206 268	0
<b>Årsresultat</b>		<b>376 683</b>	<b>-286 533</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Udekket tap		376 683	-286 533
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>376 683</b>	<b>-286 533</b>



Organisasjonsnr: 987 454 709  
NYE NEPTUNE PUB AS

## BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Sum immaterielle eiendeler		0	0
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.			
Sum varige driftsmidler		858 600	1 322 500
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Lån til foretak i samme konsern	2	0	0
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	2	0	0
Investeringer i aksjer og andeler		1 000	1 000
Andre langsiktige fordringer	2, 3	758 405	759 675
Sum finansielle anleggsmidler		759 405	760 675
Sum anleggsmidler		1 618 005	2 083 176
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Varer		211 416	146 587
Sum varer		211 416	146 587
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		6 526	58 298
Andre kortsiktige fordringer	3	620 277	158 048
Sum fordringer		626 803	216 346
<b>Investeringer</b>			
Sum investeringer		0	0
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		480 802	748 035
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		480 802	748 035
Sum omløpsmidler		1 319 021	1 110 968



<b>SUM EIENDELER</b>		<b>2 937 026</b>	<b>3 194 144</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital		100 000	100 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Udekket tap	4	1 472 721	1 849 404
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>-1 472 721</b>	<b>-1 849 404</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>-1 372 721</b>	<b>-1 749 404</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Pensjonsforpliktelser	5	0	0
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Konvertible lån	5	0	0
Obligasjonslån	5	0	0
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	1 462 036	2 070 393
Langsiktig konserngjeld	5	0	0
Ansvarlig lånekapital	5	0	0
Øvrig langsiktig gjeld	5	0	0
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>1 462 036</b>	<b>2 070 393</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>1 462 036</b>	<b>2 070 393</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		659 391	1 732 909
Betalbar skatt		206 268	0
Skyldige offentlige avgifter		1 455 167	412 622
Annen kortsiktig gjeld		526 885	727 623
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>2 847 710</b>	<b>2 873 155</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>4 309 746</b>	<b>4 943 548</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>2 937 025</b>	<b>3 194 144</b>



Organisasjonsnr: 987 454 709  
NYE NEPTUNE PUB AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

## Note

### Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Salgsinntekter Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres. Klassifisering og vurdering av balanseposter Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Tilsvarende klassifiseres gjeld som kortsiktig hvis gjelden forfaller til betaling innen ett år. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger 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. Varebeholdninger Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans. Varige driftsmidler Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15 000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt: Forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien. Pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført. Leieavtaler er ikke balanseført. 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 skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er fastsatt og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget. Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.

## Note

4

Er det usikkerhet om fortsatt drift?: Ja

Selskapets aksjekapital er tapt i sin helhet og styret er kjent med dette. Styret arbeider med å bedre inntjening. Forutsetningen om fortsatt drift er til stede og årsregnskapet for 2023 er satt opp under denne forutsetningen.



**Note**

1

**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**

**Konsern, tilknyttet selskap m.v. - fordringer og gjeld**

**Fordringer**

Samlet beløp - tilknyttet selskap Årets Fjorårets

**Annen langsiktig gjeld**

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet Årets Fjorårets

Pantstillelse

Beløp

**Note**

2

**Fordringer**

**Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt**



758405.00

#### Mer om fordringer

Selskapet har totale fordringer på aksjonær pålydende NOK 758 405 pr 31.12.23. Fordringene er ulovlig i forhold til aksjelovens bestemmelser. Det er ikke utarbeidet låneavtale med lånevilkår som renter, sikkerhet eller avdragsplan.

<u>Beholdning av egne aksjer</u>	<u>Antall</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Andel av aksjek.</u>
----------------------------------	---------------	------------------	-------------------------

#### Note

5

#### Gjeld

Gjeld som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt

Gjeld sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler

Balanseført verdi av de pantsatte eiendeler

858600.00

Summen av garantiforpliktelser som ikke er regnskapsført

Garantiforpliktelser som er sikret ved pant

Det er stilt sikkerhet i selskapets driftstilbehør. I tillegg har Witho AS som hovedaksjonær avgitt pantstillelser i fast eiendom på NOK 2 100 000 samt NOK 1 000 000. Totalt NOK 3 100 000

Mer om gjeld

#### Note

3

Lån og sikkerhetsstillelse til medlemmer

Opplysninger om:

Medlemmer av:

<u>Samlet lån</u>	<u>Styret</u>	<u>Andre organ</u>
	758405.00	0.00

Mer om lån og sikkerhetsstillelse

Lånet er i sin helhet til personlig aksjonær. Lånet er ikke renteberegnet og det er ikke stilt sikkerhet for lånet.



Årsregnskap for  
**NYE NEPTUNE PUB AS**

987454709

Regnskapsår  
01.01.2023 - 31.12.2023



NYE NEPTUNE PUB AS  
987 454 709

## Resultatregnskap

	Note	2023	2022
<b>Driftsinntekter</b>			
Salgsinntekt		8 188 878	7 668 545
Annen driftsinntekt		227 655	547 405
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>8 416 533</b>	<b>8 215 950</b>
<b>Driftskostnader</b>			
Varekostnad		-1 849 120	-2 413 203
Lønnskostnad	1	-2 175 081	-2 840 262
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		-463 900	-467 800
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		0	-4 600
Annen driftskostnad		-3 158 856	-2 350 424
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>-7 646 956</b>	<b>-8 076 288</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>769 577</b>	<b>139 662</b>
<b>Finansinntekter</b>			
Annen finansinntekt		0	353 184
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>0</b>	<b>353 184</b>
<b>Finanskostnader</b>			
Nedskrivning av finansielle eiendeler		0	53 399
Annen rentekostnad		-186 341	-192 337
Annen finanskostnad		-285	-640 441
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>-186 626</b>	<b>-779 379</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-186 626</b>	<b>-426 195</b>
<b>Resultat før skattekostnad</b>		<b>582 951</b>	<b>-286 533</b>
Skattekostnad		-206 268	0
<b>Årsresultat</b>		<b>376 683</b>	<b>-286 533</b>
<b>Overføringer</b>			
Udekket tap		376 683	-286 533
<b>Sum overføringer</b>		<b>376 683</b>	<b>-286 533</b>



NYE NEPTUNE PUB AS  
987 454 709

### Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
<b>EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.		858 600	1 322 500
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>858 600</b>	<b>1 322 500</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investeringer i aksjer og andeler		1 000	1 000
Andre langsiktige fordringer	2, 3	758 405	759 675
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>759 405</b>	<b>760 675</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>1 618 005</b>	<b>2 083 176</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Varer		211 416	146 587
<b>Sum varer</b>		<b>211 416</b>	<b>146 587</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		6 526	58 298
Andre kortsiktige fordringer	3	620 277	158 048
<b>Sum fordringer</b>		<b>626 803</b>	<b>216 346</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		480 802	748 035
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>480 802</b>	<b>748 035</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>1 319 021</b>	<b>1 110 968</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>2 937 026</b>	<b>3 194 144</b>



NYE NEPTUNE PUB AS  
987 454 709

## Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital		100 000	100 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Udekket tap	4	-1 472 721	-1 849 404
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>-1 472 721</b>	<b>-1 849 404</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>-1 372 721</b>	<b>-1 749 404</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	1 462 036	2 070 393
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>1 462 036</b>	<b>2 070 393</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		659 391	1 732 909
Betalbar skatt		206 268	0
Skyldige offentlige avgifter		1 455 167	412 622
Annen kortsiktig gjeld		526 885	727 623
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>2 847 710</b>	<b>2 873 155</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>4 309 747</b>	<b>4 943 548</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>2 937 026</b>	<b>3 194 144</b>

Sarpsborg, 03.03.2025

Raymond Larsen  
styrets leder / daglig leder



NYE NEPTUNE PUB AS  
987 454 709

## Noter

### Regnskapsprinsipper

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

#### Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

#### Klassifisering og vurdering av balanseposter

Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Tilsvarende klassifiseres gjeld som kortsiktig hvis gjelden forfaller til betaling innen ett år. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger 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.

#### Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

#### Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15 000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

#### Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

Forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien. Pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført. Leieavtaler er ikke balanseført.

#### 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 skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er fastsatt og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.

#### Note 1 - Antall årsverk

Selskapet har ikke hatt ansatte i løpet av regnskapsåret.



**NYE NEPTUNE PUB AS**  
987 454 709

## Note 2 - Fordringer

Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt	758 405
---	---------

### Mer om fordringer

Selskapet har totale fordringer på aksjonær pålydende NOK 758 405 pr 31.12.23. Fordringene er ulovlig i forhold til aksjelovens bestemmelser. Det er ikke utarbeidet låneavtale med lånevilkår som renter, sikkerhet eller avdragsplan.

## Note 3 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer, eiere med videre

	<b>Styremedlemmer</b>
Samlet lån	758 405

### Mer om lån og sikkerhetsstillelse

Lånet er i sin helhet til personlig aksjonær. Lånet er ikke renteberegnet og det er ikke stilt sikkerhet for lånet.

## Note 4 - Usikkerhet om fortsatt drift

Det er knyttet usikkerhet til fortsatt drift.

Selskapets aksjekapital er tapt i sin helhet og styret er kjent med dette. Styret arbeider med å bedre inntjening. Forutsetningen om fortsatt drift er til stede og årsregnskapet for 2023 er satt opp under denne forutsetningen.

## Note 5 - Gjeld og garantiforpliktelser

	<b>Beløp</b>
Del av gjelden som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt	0
Gjeld som er sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler	0
Balanseført verdi av pantsatte eiendeler	858 600
Summen av garantiforpliktelser som ikke er regnskapsført	0

### Garantiforpliktelser som er sikret ved pant

Det er stilt sikkerhet i selskapets driftstilbehør.

I tillegg har Witho AS som hovedaksjonær avgitt pantstillelser i fast eiendom på NOK 2 100 000 samt NOK 1 000 000. Totalt NOK 3 100 000



CENTER REVISJON

Center Revisjon AS  
Tuneveien 97  
1712 Gråtum  
Telefon: 69 10 44 30  
Orgnr. 916788517 MVA  
Bankkonto: 6129.06.78845  
centerrevisjon.no  
Medlem - Den Norske Revisorforening

Til Generalforsamlingen i

**Nye Neptune Pub AS**

**Orgnr. 987 454 709**

**UAVHENGIG REVISORS BERETNING**

***Konklusjon om at vi ikke kan uttale oss om årsregnskapet***

Vi er valgt til å revidere årsregnskapet for Nye Neptune Pub AS som viser et **overskudd på kr 376 683**. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

På grunn av betydningen av forholdene som er omtalt under «Grunnlag for konklusjonen om at vi ikke kan uttale oss om årsregnskapet», har vi ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis som grunnlag for en konklusjon. Vi kan følgelig ikke uttale oss om årsregnskapet.

***Grunnlag for konklusjonen om at vi ikke kan uttale oss om årsregnskapet***

Selskapets interne kontroll har gjennom året vært mangelfull på en rekke vesentlige punkter. Dette har medført at vi ikke har kunnet gjennomføre de revisjonshandlinger som vi har ansett nødvendige for å bekrefte at årsregnskapet ikke inneholder vesentlige feil eller mangler.

Vi ble valgt til revisorer for selskapet den 19. februar 2025 og observerte følgelig ikke varetellingen ved årets begynnelse. Vi var ikke i stand til på andre måter å skaffe oss et tilfredsstillende underlag for vurdering av lagerbeholdningen per 31. desember 2023. Ettersom den inngående balansen inngår i beregningen av resultatet og kontantstrømmene, var vi ikke i stand til å fastslå hvorvidt justeringer ville ha vært nødvendig med hensyn til resultatet som fremgår av resultatregnskapet, og kontantstrømmene fra driften som fremgår av kontantstrømoppstillingen.

***Vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift***

Vi gjør oppmerksom på note X som angir at selskapet har tappt egenkapital.

Selskapets kortsiktige gjeld pr 31.12.23 overstiger dets samlede eiendeler. Disse omstendighetene indikerer at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om årsregnskapet.

***Andre forhold***

Det må antas at egenkapitalen er lavere enn forsvarlig ut fra risikoen ved og omfanget av virksomheten i selskapet. Styret har ikke oppfylt sin handleplikt etter aksjeloven § 3–5.



## **Styrets 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 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 så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avviklet.

## **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. På grunn av forholdet som er omtalt i avsnittet Grunnlag for konklusjonen om at vi ikke kan uttale oss om årsregnskapet i vår beretning, har vi imidlertid ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis som grunnlag for en konklusjon om dette konsoliderte 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 vår øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>.

## **Andre forhold**

- Selskapets årsregnskap er avlagt etter utløpet av lovens frist for avleggelse av årsregnskap.
- Selskapet har gitt lån på kr 758 405 til aksjonær. Lånet er i strid med aksjeloven § 8-7 da selskapet ikke har fri egenkapital og det ikke er stillet betryggende sikkerhet for lånet. Dette forholdet kan etter vår mening medføre erstatningsansvar for styret/daglig leder.
- Selskapet har ikke behandlet skattetrekkmidler i samsvar med bestemmelsene i skattebetalingsloven § 5-12. Dette forholdet kan etter vår mening medføre erstatningsansvar for styret/daglig leder.

Sarpsborg, 3. mars 2025

**Center Revisjon AS**



Lars Petter Markussen

Statsautorisert revisor



Årsregnskap for  
**NYE NEPTUNE PUB AS**

987454709

Regnskapsår  
01.01.2023 - 31.12.2023



NYE NEPTUNE PUB AS  
987 454 709

## Resultatregnskap

	Note	2023	2022
<b>Driftsinntekter</b>			
Salgsinntekt		8 188 878	7 668 545
Annen driftsinntekt		227 655	547 405
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>8 416 533</b>	<b>8 215 950</b>
<b>Driftskostnader</b>			
Varekostnad		-1 849 120	-2 413 203
Lønnskostnad	1	-2 175 081	-2 840 262
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		-463 900	-467 800
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		0	-4 600
Annen driftskostnad		-3 158 856	-2 350 424
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>-7 646 956</b>	<b>-8 076 288</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>769 577</b>	<b>139 662</b>
<b>Finansinntekter</b>			
Annen finansinntekt		0	353 184
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>0</b>	<b>353 184</b>
<b>Finanskostnader</b>			
Nedskrivning av finansielle eiendeler		0	53 399
Annen rentekostnad		-186 341	-192 337
Annen finanskostnad		-285	-640 441
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>-186 626</b>	<b>-779 379</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-186 626</b>	<b>-426 195</b>
<b>Resultat før skattekostnad</b>		<b>582 951</b>	<b>-286 533</b>
Skattekostnad		-206 268	0
<b>Årsresultat</b>		<b>376 683</b>	<b>-286 533</b>
<b>Overføringer</b>			
Udekket tap		376 683	-286 533
<b>Sum overføringer</b>		<b>376 683</b>	<b>-286 533</b>



NYE NEPTUNE PUB AS  
987 454 709

### Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
<b>EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.		858 600	1 322 500
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>858 600</b>	<b>1 322 500</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investeringer i aksjer og andeler		1 000	1 000
Andre langsiktige fordringer	2, 3	758 405	759 675
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>759 405</b>	<b>760 675</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>1 618 005</b>	<b>2 083 176</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Varer		211 416	146 587
<b>Sum varer</b>		<b>211 416</b>	<b>146 587</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		6 526	58 298
Andre kortsiktige fordringer	3	620 277	158 048
<b>Sum fordringer</b>		<b>626 803</b>	<b>216 346</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		480 802	748 035
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>480 802</b>	<b>748 035</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>1 319 021</b>	<b>1 110 968</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>2 937 026</b>	<b>3 194 144</b>



NYE NEPTUNE PUB AS  
987 454 709

### Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital		100 000	100 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Udekket tap		-1 472 721	-1 849 404
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>-1 472 721</b>	<b>-1 849 404</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>-1 372 721</b>	<b>-1 749 404</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	4	1 462 036	2 070 393
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>1 462 036</b>	<b>2 070 393</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		659 391	1 732 909
Betalbar skatt		206 268	0
Skyldige offentlige avgifter		1 455 167	412 622
Annen kortsiktig gjeld		526 885	727 623
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>2 847 710</b>	<b>2 873 155</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>4 309 747</b>	<b>4 943 548</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>2 937 026</b>	<b>3 194 144</b>

Sarpsborg, 03.03.2025

Raymond Larsen  
styrets leder / daglig leder

 BankID Signing  
Raymond Larsen  
2025-03-03



NYE NEPTUNE PUB AS  
987 454 709

## Noter

### Regnskapsprinsipper

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

### Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

### Klassifisering og vurdering av balanseposter

Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Tilsvarende klassifiseres gjeld som kortsiktig hvis gjelden forfaller til betaling innen ett år. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger 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.

### Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

### Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15 000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

### Forørig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

Forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien. Pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført. Leieavtaler er ikke balanseført.

### 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 skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er fastsatt og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.

### Note 1 - Antall årsverk

Selskapet har ikke hatt ansatte i løpet av regnskapsåret.



NYE NEPTUNE PUB AS  
987 454 709

## Note 2 - Fordringer

Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt	758 405
---	---------

### Mer om fordringer

Selskapet har totale fordringer på aksjonær pålydende NOK 758 405 pr 31.12.23. Fordringene er ulovlig i forhold til aksjelovens bestemmelser. Det er ikke utarbeidet låneavtale med lånevilkår som renter, sikkerhet eller avdragsplan.

## Note 3 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer, eiere med videre

	<b>Styremedlemmer</b>
Samlet lån	758 405

### Mer om lån og sikkerhetsstillelse

Lånet er i sin helhet til personlig aksjonær. Lånet er ikke renteberegnet og det er ikke stilt sikkerhet for lånet.

## Note 4 - Gjeld og garantiforpliktelser

	<b>Beløp</b>
Del av gjelden som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt	0
Gjeld som er sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler	0
Balanseført verdi av pantsatte eiendeler	858 600
Summen av garantiforpliktelser som ikke er regnskapsført	0

### Garantiforpliktelser som er sikret ved pant

Det er stilt sikkerhet i selskapets driftstilbehør.

I tillegg har Witho AS som hovedaksjonær avgitt pantsstillinger i fast eiendom på NOK 2 100 000 samt NOK 1 000 000. Totalt NOK 3 100 000

### Usikkerhet om fortsatt drift

Det er knyttet usikkerhet til fortsatt drift.

Selskapets aksjekapital er tapt i sin helhet og styret er kjent med dette. Styret arbeider med å bedre inntjening. Forutsetningen om fortsatt drift er til stede og årsregnskapet for 2023 er satt opp under denne forutsetningen.