



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 859 909 922
Organisasjonsform: Stiftelse
Foretaksnavn: STIFTELSEN NEPTUN BERGEN
Forretningsadresse: Årstadveien 27
5009 BERGEN

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: Roald Onarheim
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 19.03.2024

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, 16.05.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Driftsinntekter	1	23 480 601	-544 089
Sum inntekter		23 480 601	-544 089
Kostnader			
Endring i beholdning av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer	1		
Lønnskostnad	2	435 228	439 723
Vedtektsbestemte utdelinger	3	3 775 000	1 490 000
Annen driftskostnad		529 774	16 346 158
Sum kostnader		4 740 001	18 275 882
Driftsresultat		18 740 599	-18 819 971
Netto finans			
Ordinært resultat før skattekostnad		18 740 599	-18 819 971
Skattekostnad	4		
Ordinært resultat etter skattekostnad		18 740 599	-18 819 971
Årsresultat		18 740 599	-18 819 971
Årsresultat etter minoritetsinteresser		18 740 599	-18 819 971
Totalresultat		18 740 599	-18 819 971
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til annen egenkapital		16 866 540	-18 819 971
Vedtektsbestemt overføring til opptjent grunnkapital	5	1 874 060	
Sum overføringer og disponeringer		18 740 599	-18 819 971



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4		
Sum anleggsmidler		0	0
Omløpsmidler			
Varer			
Investeringer			
Andre markedsbaserte finansielle instrumenter	6	152 904 864	139 036 957
Sum investeringer		152 904 864	139 036 957
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		5 696 016	604 840
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		5 696 016	604 840
Sum omløpsmidler		158 600 881	139 641 797
SUM EIENDELER		158 600 881	139 641 797
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Innskutt grunnkapital		83 976 831	83 976 831
Beholdning av egne aksjer		9 603 625	7 729 565
Sum innskutt egenkapital		93 580 455	91 706 395
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		62 075 527	45 208 987
Sum opptjent egenkapital		62 075 527	45 208 987
Sum egenkapital	5	155 655 982	136 915 383



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	4	644 723	805 904
Sum avsetninger for forpliktelser		644 723	805 904
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		644 723	805 904
Kortsiktig gjeld			
Betalbar skatt	4	161 181	201 476
Skyldige offentlige avgifter			
Annen kortsiktig gjeld	3	2 138 996	1 719 034
Sum kortsiktig gjeld		2 300 176	1 920 510
Sum gjeld		2 944 899	2 726 414
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		158 600 881	139 641 797



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 380817

Enheten

Organisasjonsnummer: 859 909 922
Organisasjonsform: Stiftelse
Foretaksnavn: STIFTELSEN NEPTUN BERGEN
Forretningsadresse: Årstadveien 27
5009 BERGEN

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: Roald Onarheim
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 19.03.2024

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, 27.05.2024



Organisasjonsnr: 859 909 922
STIFTELSEN NEPTUN BERGEN

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Driftsinntekter	1	23 480 601	-544 089
Sum inntekter		23 480 601	-544 089
Kostnader			
Endring i beholdning av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer	1		
Lønnskostnad	2	435 228	439 723
Vedtektsbestemte utdelinger	3	3 775 000	1 490 000
Annen driftskostnad		529 774	16 346 158
Sum kostnader		4 740 001	18 275 882
Driftsresultat		18 740 599	-18 819 971
Netto finans			
Ordinært resultat før skattekostnad		18 740 599	-18 819 971
Skattekostnad	4		
Ordinært resultat etter skattekostnad		18 740 599	-18 819 971
Årsresultat		18 740 599	-18 819 971
Årsresultat etter minoritetsinteresser		18 740 599	-18 819 971
Totalresultat		18 740 599	-18 819 971
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til annen egenkapital		16 866 540	-18 819 971
Vedtektsbestemt overføring til opptjent grunnkapital	5	1 874 060	
Sum overføringer og disponeringer		18 740 599	-18 819 971



Organisasjonsnr: 859 909 922
STIFTELSEN NEPTUN BERGEN

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4		
Sum anleggsmidler		0	0
Omløpsmidler			
Varer			
Investeringer			
Andre markedsbaserte finansielle instrumenter	6	152 904 864	139 036 957
Sum investeringer		152 904 864	139 036 957
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o. l.		5 696 016	604 840
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		5 696 016	604 840
Sum omløpsmidler		158 600 881	139 641 797
SUM EIENDELER		158 600 881	139 641 797
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Innskutt grunnkapital		83 976 831	83 976 831
Beholdning av egne aksjer		9 603 625	7 729 565
Sum innskutt egenkapital		93 580 455	91 706 395
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		62 075 527	45 208 987
Sum opptjent egenkapital		62 075 527	45 208 987
Sum egenkapital	5	155 655 982	136 915 383
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	4	644 723	805 904
Sum avsetninger for forpliktelser		644 723	805 904
Annen langsiktig gjeld			



Sum langsiktig gjeld		644 723	805 904
Kortsiktig gjeld			
Betalbar skatt	4	161 181	201 476
Skyldige offentlige avgifter			
Annen kortsiktig gjeld	3	2 138 996	1 719 034
Sum kortsiktig gjeld		2 300 176	1 920 510
Sum gjeld		2 944 899	2 726 414
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		158 600 881	139 641 797



Organisasjonsnr: 859 909 922
STIFTELSEN NEPTUN BERGEN

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

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

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.

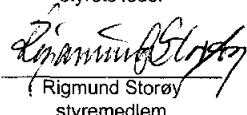


Stiftelsen Neptun Bergen
Balanse pr. 31. desember

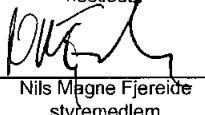
NOTER	EIENDELER	2023	2022
	Omløpsmidler		
	Investeringer		
6	Markedsbaserte investeringer	152 904 864	139 036 957
	Sum investeringer	<u>152 904 864</u>	<u>139 036 957</u>
	Bankinnskudd, kontanter o.l.	<u>5 696 016</u>	<u>604 840</u>
	Sum omløpsmidler	<u>158 600 881</u>	<u>139 641 797</u>
	SUM EIENDELER	<u>158 600 881</u>	<u>139 641 797</u>
	EGENKAPITAL OG GJELD		
	Egenkapital		
	Bunden egenkapital		
	Innskutt grunnkapital	83 976 831	83 976 831
	Opp tjent grunnkapital	9 603 625	7 729 565
	Sum bunden egenkapital	<u>93 580 455</u>	<u>91 706 395</u>
	Fri egenkapital		
	Annen egenkapital	62 075 527	45 208 987
	Sum fri egenkapital	<u>62 075 527</u>	<u>45 208 987</u>
5	Sum egenkapital	<u>155 655 982</u>	<u>136 915 383</u>
	Gjeld		
	Avsetning for forpliktelser		
4	Utsatt skatt	644 723	805 904
	Sum avsetning for forpliktelser	<u>644 723</u>	<u>805 904</u>
	Kortsiktig gjeld		
4	Betalbar skatt	161 181	201 476
3	Annen kortsiktig gjeld	2 138 996	1 719 034
	Sum kortsiktig gjeld	<u>2 300 176</u>	<u>1 920 510</u>
	Sum gjeld	<u>2 944 899</u>	<u>2 726 414</u>
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	<u>158 600 881</u>	<u>139 641 797</u>

Bergen, 19. mars 2024

Petter William Haraldsen Haugland
styrets leder


Rigmund Storøy
styremedlem


Geir Bruvik Mjelle
nestleder


Nils Magne Fjereide
styremedlem


Alf Halsen
styremedlem


Morten Mikkelsen
forretningsfører

Penneo Dokumentnøkkel: A16OX-5IHUO-IBEWE-WZIKQ-68JFZ-1QV05



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."

Petter W Haugland Haraldsen

Styrets leder

Serienummer: UN:NO-9578-5998-4-2593137

IP: 104.28.xxx.xxx

2024-03-23 00:04:57 UTC



Penneo Dokumentnr: A16OX-5IHUO-BEWE-WZIKQ-68JFZ-IQV05

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/validator>



Deloitte.

Deloitte AS
Lars Hilles gate 30
Postboks 6013 Postterminalen
NO-5892 Bergen
Norway

Tel: +47 55 21 81 00
www.deloitte.no

Til styret i Stiftelsen Neptun Bergen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Stiftelsen Neptun Bergen som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap 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 stiftelsens finansielle stilling per 31. desember 2023, og av dens 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 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 stiftelsen 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

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige 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 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 stiftelsens 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. 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.

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 revisjons handlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Registrert i Foretaksregisteret
Medlemmer av Den norske Revisorforening
Organisasjonsnummer: 980 211 282

© Deloitte AS



Deloitte.

side 2
Uavhengig revisors beretning
Stiftelsen Neptun Bergen

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 internkontroll.

- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjons handlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av stiftelsens 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 stiftelsens 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 stiftelsen 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 intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Uttalelse om andre lovmessige krav

Konklusjon om utdeling og forvaltning

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 stiftelsen er forvaltet og utdelinger er foretatt i samsvar med lov, stiftelsens formål og vedtektene for øvrig.

Bergen, 19. mars 2024
Deloitte AS

Bjørn Lyse Opdal
statsautorisert revisor



Uavhengig revisors beretning

Name

OPDAL, BJØRN LYSE

Date

2024-03-19

Identification

 bankID™ OPDAL, BJØRN LYSE



This document contains electronic signatures using EU-compliant PAdES - PDF
Advanced Electronic Signatures (Regulation (EU) No 910/2014 (eIDAS))



Årsregnskap 2023 Stiftelsen Neptun Bergen

Org.nr.: 859 909 922



Stiftelsen Neptun Bergen

Resultatregnskap

NOTER	DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	2023	2022
1	Driftsinntekter	23 480 601	-544 089
	Sum driftsinntekter	<u>23 480 601</u>	<u>-544 089</u>
2	Lønnskostnad	435 228	439 723
3	Vedtektsbestemte utdelinger	3 775 000	1 490 000
	Annen driftskostnad	529 774	16 346 158
	Sum driftskostnader	<u>4 740 001</u>	<u>18 275 882</u>
	Driftsresultat	<u>18 740 599</u>	<u>-18 819 971</u>
	Årsresultat	<u>18 740 599</u>	<u>-18 819 971</u>
	OVERFØRINGER		
	Avsatt til annen egenkapital	16 866 540	-18 819 971
5	Vedtektsbestemt overføring til opptjent grunnkapital	1 874 060	0
	Sum overføringer	<u>18 740 599</u>	<u>-18 819 971</u>



Stiftelsen Neptun Bergen
Balanse pr. 31. desember

NOTER	EIENDELER	2023	2022
	Omløpsmidler		
	Investeringer		
6	Markedsbaserte investeringer	152 904 864	139 036 957
	Sum investeringer	<u>152 904 864</u>	<u>139 036 957</u>
	Bankinnskudd, kontanter o.l.	5 696 016	604 840
	Sum omløpsmidler	158 600 881	139 641 797
	SUM EIENDELER	158 600 881	139 641 797
	EGENKAPITAL OG GJELD		
	Egenkapital		
	Bunden egenkapital		
	Innskutt grunnkapital	83 976 831	83 976 831
	Opptjent grunnkapital	9 603 625	7 729 565
	Sum bunden egenkapital	<u>93 580 455</u>	<u>91 706 395</u>
	Fri egenkapital		
	Annen egenkapital	62 075 527	45 208 987
	Sum fri egenkapital	<u>62 075 527</u>	<u>45 208 987</u>
5	Sum egenkapital	155 655 982	136 915 383
	Gjeld		
	Avsetning for forpliktelser		
4	Utsatt skatt	644 723	805 904
	Sum avsetning for forpliktelser	<u>644 723</u>	<u>805 904</u>
	Kortsiktig gjeld		
4	Betalbar skatt	161 181	201 476
3	Annen kortsiktig gjeld	2 138 996	1 719 034
	Sum kortsiktig gjeld	<u>2 300 176</u>	<u>1 920 510</u>
	Sum gjeld	2 944 899	2 726 414
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	158 600 881	139 641 797

Bergen, 19. mars 2024

Petter William Haraldsen Haugland
styrets leder

Geir Bruvik Mjelde
nestleder

Alf Halsen
styremedlem

Rigmund Storøy
styremedlem

Nils Magne Fjereide
styremedlem

Morten Mikkelsen
forretningsfører



Stiftelsen Neptun Bergen

Noter til regnskapet 2023

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven av 1998 og god regnskapsskikk for små foretak. Stiftelsen har valgt å ikke utarbeide årsberetning.

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 ett år er klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Finansielle instrumenter og varederivater

Finansielle instrumenter, herunder aksjer og obligasjoner, som er klassifisert som omløpsmidler, inngår i en handelsportefølje med henblikk på videresalg, omsettes på børs, autorisert markedsplass eller tilsvarende regulert marked i utlandet, og har god eierspredning og likviditet er vurdert til virkelig verdi på balansedagen. Andre investeringer er vurdert til laveste av gjennomsnittlig anskaffelseskost og virkelig verdi på balansedagen.

Fordringer

Fordringer er oppført til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på bakgrunn av en individuell vurdering av de enkelte fordringer.

Inntekter

Inntekt regnskapsføres når den er opptjent. Inntektene regnskapsføres med verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet.

Kostnader

Kostnader regnskapsføres som hovedregel i samme periode som tilhørende inntekt. I de tilfeller det ikke er en klar sammenheng mellom utgifter og inntekter, fastsettes fordelingen etter skjønnsmessige kriterier. Øvrige unntak fra sammenstillingsprinsippet er angitt der det er aktuelt.



Stiftelsen Neptun Bergen Noter til regnskapet 2023

Note 1 Driftsinntekter - markedsbaserte investeringer

	2023	2022
Renteinntekter	77 591	19 092
Avkastning Pareto Eiendom	-595 827	-563 181
Netto realisert kursgevinst/-tap	9 406 184	3 804 777
Urealisert kursgevinst	14 592 653	-19 622 347
Sum	23 480 601	-16 361 659

Investering i finansielle instrumenter er stiftelsens primære virksomhet. På grunn av dette er inntektene fra investeringene klassifisert som driftsinntekter i resultatregnskapet. Inntekter fra investeringer består av realiserte og urealiserte gevinster og tap, samt utbytte eller tilsvarende utbetalinger fra selskapene.

Sammenligningstallene for 2022 for netto realisert kursgevinst/-tap og urealisert kursgevinst var i 2022 klassifisert som en driftskostnad.

Note 2 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder og styret

Lønnskostnader	2023	2022
Styrehonorar	201 589	207 435
Administrasjonshonorar	179 855	177 949
Arbeidsgiveravgift	53 784	54 339
Sum	435 228	439 723

Gjennomsnittlig antall årsverk	0	0
--------------------------------	---	---

Administrasjonshonorar utbetales til forretningsførere.

Pensjonsforpliktelser

Stiftelsen er ikke pliktig til å ha en obligatorisk tjenstepensjonsordning etter lov om tjenstepensjon.

Note 3 Vedtektsbestemte utdelinger

Stiftelsen Neptun Bergen har med utgangspunkt i sine vedtekter gjennomført utdelinger i 2023 til maritime formål. Utdelingene er gjennomført etter en søknadsprosess der søknadene er vurdert av styret.



Stiftelsen Neptun Bergen Noter til regnskapet 2023

Note 4 Skatt

Stiftelsen solgte sin hotelleiendom i 2009. Det er innhentet en bindende forhåndsuttalelse fra Bergen likningskontor knyttet til stiftelsens skattestatus. I henhold til den bindende forhåndsuttalelsen vil stiftelsen være fritatt for formues- og inntektsskatt etter salget. Skatt på gevinsten ble avsatt i 2009 og ført på gevinst- og tapskonto.

Årets skattekostnad	2023	2022
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	161 181	201 476
For mye/lite avsatt tidligere år	0	0
Endring i utsatt skattefordel	-161 181	-201 476
Skattekostnad ordinært resultat	0	0
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	18 740 599	-18 819 971
Permanente forskjeller	-18 740 599	18 819 971
Endring i midlertidige forskjeller	732 640	915 800
Skattepliktig inntekt	732 640	915 800
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	161 181	201 476
Sum betalbar skatt i balansen	161 181	201 476

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

	2023	2022	Endring
Gevinst – og tapskonto	2 930 560	3 663 200	732 640
Sum	2 930 560	3 663 200	732 640
Grunnlag for utsatt skatt	2 930 560	3 663 200	732 640
Utsatt skatt (22 %)	644 723	805 904	161 181

Note 5 Egenkapital

	Innskutt grunnkapital	Opptjent grunnkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
EK pr. 31.12.2022	83 976 831	7 729 565	45 208 987	136 915 383
Årets endring i EK				
Årets resultat		1 874 060	16 866 540	18 740 599
EK pr. 31.12.2023	83 976 831	9 603 625	62 075 527	155 655 982

Efter vedtektene skal det hvert år settes av 10% av årets overskudd til grunnkapital, regnskapsmessig klassifiseres dette som opptjent grunnkapital.



Stiftelsen Neptun Bergen
Noter til regnskapet 2023

Note 6 Plasseringer i rente og aksjefond

Stiftelsen Neptun har investeringer som er bokført til markedsverdi med kr 152 904 864.

	2023
Rentefond	119 441 961
Aksjefond	22 936 793
Eiendom	4 840 992
Fordring	5 685 118
Sum	<u>152 904 864</u>