



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 985 060 665
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: CLUPEA AS
Forretningsadresse: c/o FaktaRegnskap AS
Solheimsgaten 15
5058 BERGEN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2017 - 31.12.2017

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: 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: Dag Hillesøy
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 25.06.2018

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, 04.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Sum inntekter		0	0
Kostnader			
Lønnskostnad	3	228 200	228 200
Annen driftskostnad	3	943 539	388 376
Sum kostnader		1 171 739	616 576
Driftsresultat		-1 171 739	-616 576
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		304 219	298 157
Annen finansinntekt		18 243 590	16 508 933
Sum finansinntekter		18 547 809	16 807 090
Nedskrivning av finansielle eiendeler		466 000	450 000
Annen rentekostnad		1 422	140 931
Annen finanskostnad		72 226	6 454 398
Sum finanskostnader		539 648	7 045 329
Netto finans		18 008 161	9 761 761
Ordinært resultat før skattekostnad		16 836 422	9 145 185
Skattekostnad på ordinært resultat	7	145 811	-348 383
Ordinært resultat etter skattekostnad		16 690 611	9 493 568
Årsresultat		16 690 611	9 493 568
Overføringer og disponeringer			
Overføringer til/fra annen egenkapital		16 690 611	9 493 568
Sum overføringer og disponeringer		16 690 611	9 493 568



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker og lignende rettigheter		412 500	343 750
Sum immaterielle eiendeler		412 500	343 750
Varige driftsmidler			
Sum varige driftsmidler		0	0
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	4	5 860 000	
Investeringer i aksjer og andeler	4	3 414 060	2 058 855
Andre fordringer	5	1 610 000	9 530 855
Sum finansielle anleggsmidler		10 884 060	11 589 710
Sum anleggsmidler		11 296 560	11 933 460
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		0	0
Fordringer			
Sum fordringer		0	0
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	4	69 845 964	59 693 867
Sum investeringer		69 845 964	59 693 867
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		34 003 098	30 707 883
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		34 003 098	30 707 883
Sum omløpsmidler		103 849 062	90 401 750
SUM EIENDELER		115 145 622	102 335 210



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	2	137 436	150 000
Overkurs		3 663 114	3 997 995
Annen innskutt egenkapital		0	0
Sum innskutt egenkapital		3 800 550	4 147 995
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		110 401 637	97 482 377
Sum opptjent egenkapital		110 401 637	97 482 377
Sum egenkapital	2	114 202 187	101 630 372
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	7		
Sum avsetninger for forpliktelser		0	0
Annen langsiktig gjeld			
Sum annen langsiktig gjeld		0	0
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		324 370	
Betalbar skatt	7	323 991	207 765
Skyldige offentlige avgifter		28 200	28 200
Annen kortsiktig gjeld	6	266 874	468 874
Sum kortsiktig gjeld		943 435	704 839
Sum gjeld		943 435	704 839
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		115 145 622	102 335 211



Årsrapport 2017

Clupea AS

c/o FaktaRegnskap AS, Solheimsgaten 15B
5058 BERGEN

Organisasjonsnummer: 985060665





Clupea AS

	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
DRIFTSINNEKTER			
SUM DRIFTSINNEKTER		<u>0</u>	<u>0</u>
DRIFTSKOSTNADER			
Lønnskostnad	3	228 200	228 200
Annen driftskostnad	3	943 539	388 376
SUM DRIFTSKOSTNADER		<u>1 171 739</u>	<u>616 576</u>
DRIFTSRESULTAT		<u>-1 171 739</u>	<u>-616 576</u>
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Renteinntekter		304 219	298 157
Annen finansinntekt		18 243 590	16 508 933
Nedskrivning av finansielle anleggsmidler		466 000	450 000
Rentekostnader		1 422	140 931
Annen finanskostnad		72 226	6 454 398
RESULTAT AV FINANSPOSTER		<u>18 008 161</u>	<u>9 761 761</u>
RESULTAT FØR SKATTEKOSTNAD		<u>16 836 422</u>	<u>9 145 185</u>
Skattekostnad	7	145 811	-348 383
ARSRESULTAT		<u>16 690 611</u>	<u>9 493 568</u>
OVERFØRINGER			
Overført til annen egenkapital		16 690 611	9 493 568
SUM OVERFØRINGER		<u>16 690 611</u>	<u>9 493 568</u>



Clupea AS

	Note	2017	2016
BALANSE			
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
IMMATERIELLE EIENDELER			
Skipsdesign		412 500	343 750
SUM IMMATERIELLE EIENDELER		412 500	343 750
VARIGE DRIFTSMIDLER			
FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER			
Investeringer i datterselskap	4	5 860 000	0
Investeringer i aksjer og andeler	4	3 414 060	2 058 855
Langsiktige utlån	5	1 610 000	6 676 837
Obligasjonslån		0	2 854 019
SUM FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER		10 884 060	11 589 710
SUM ANLEGGSMIDLER		11 296 560	11 933 460
OMLØPSMIDLER			
INVESTERINGER			
Markedsbaserte aksjer, sertifikatlån ol.	4	69 845 964	59 693 867
SUM INVESTERINGER		69 845 964	59 693 867
Bankinnskudd og lignende		34 003 098	30 707 883
SUM OMLØPSMIDLER		103 849 062	90 401 750
SUM EIENDELER		115 145 622	102 335 211



Clupea AS

	Note	2017	2016
EGENKAPITAL OG GELD			
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	2	137 436	150 000
Overkurs		3 663 114	3 997 995
SUM INNSKUTT EGENKAPITAL		3 800 550	4 147 995
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital		110 401 637	97 482 377
SUM OPPTJENT EGENKAPITAL		110 401 637	97 482 377
SUM EGENKAPITAL	2	114 202 187	101 630 372
GELD			
Utsatt skatt	7	0	0
KORTSIKTIG GELD			
Leverandørgjeld		324 370	0
Betalbar skatt	7	323 991	207 765
Skyldige offentlige avgifter		28 200	28 200
Annen kortsiktig gjeld	6	266 874	468 874
SUM KORTSIKTIG GELD		943 435	704 839
SUM GELD		943 435	704 839
SUM EGENKAPITAL OG GELD		115 145 622	102 335 211

Bergen, 25.06.2018

Clupea AS


Ina M. Bartz-bhannessen
styrets leder


Christian S. Bartz-bhannessen
styremedlem



Clupea AS

Noter 2017

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Følgende vesentlige regnskapsprinsipper er anvendt:

Bruk av estimater

Ledelsen har brukt estimater og forutsetninger som har påvirket resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld, samt usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen under utarbeidelsen av årsregnskapet i henhold til god regnskapsskikk.

Inntekter og utgifter

Inntekter resultatføres når de er opptjent. Utgifter kostnadsføres i samme periode som tilhørende inntekt.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet, 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 opptakstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, fratrukket av- og nedskrivninger. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Markedsbaserte omløpsmidler vurderes til virkelig verdi.

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.

Gjeld

Kortsiktig gjeld omfatter gjeld hvor hensikten er tilbakebetaling innen ett år fra balansedagen og verdsettes til høyeste verdi av opptakskost (anskaffelseskost) og antatt virkelig verdi.

Skatt

Skattekostnad består av betalbar skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt/skattefordel er beregnet på alle forskjeller mellom regnskapsmessig og skattemessig verdi på eiendeler og gjeld. Utsatt skatt er beregnet med 23 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli utnyttet.

Note 2 – Egenkapital, antall aksjer og aksjeeiere

Selskapets aksjekapital består av 137.436 aksjer pålydende kr 1,- totalt kr 137 436. Styremedlem Christian Bartz-Johannessen eier 100% av selskapets aksjekapital.

Avstemming av egenkapital

EK-transaksjon	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital pr. 01.01. 2015	150 000	3 997 995	97 482 377	101 630 372
Vedtatt tilleggutbytte 5.juni 2017	-	-	(3 500 000)	(3 500 000)
Fisjon 2.oktober 2017	(12 564)	(334 881)	(271 350)	(618 795)
Resultat	-	-	16 690 611	16 690 611
Egenkapital pr. 31.12. 2016	137 436	3 663 114	110 401 637	114 202 187

Selskapet har i 2017 utfisjonert eiendeler til selskapet Bajo AS. Fisjonen er gjennomført etter aksjeloven §14-2.1 jf §14-2.2.



Clupea AS

Noter 2017

Note 3 – Lønn m.m

Lønnskostnader	2017	2016
Styrehonorar	200 000	200 000
Arbeidsgiveravgift	28 200	28 200
Pensjon (OTP) og Yrkesskadeforsikringer	-	-
Sum lønnskostnader	228 200	228 200
Gjennomsnittlig antall årsverk	0	0

Selskapet har ingen ansatte og det er ikke utbetalt honorar til daglig leder.

Kostnader til revisor		2016
Revisjonshonorar	83 500	48 750
Teknisk regnskapsbistand	-	50 750
Bistand knyttet til teknisk utarbeidelse av skattemelding	19 875	11 875
Bistand knyttet til utarbeidelse av årsregnskapet	7 875	10 375
Bistand knyttet til skatt	-	4 125
Andre tjenester utenfor revisjon	60 625	17 094
Sum inkl. merverdiavgift	171 875	142 969

Note 4 – Finansielle investeringer aksjer og andeler

Firma	Forretnings-kontor	Antall	Eierandel direkte og indirekte	Bokført verdi
Aksjer i datterselskaper:				
Kakasander Holding PTE LTD	Singapore	1 000 000	100,0 %	5 860 000
Andre investeringer i aksjer og andeler				
GC Rieber AS	Bergen	400	0,1 %	1 440 000
Haukås Eiendomsinvest AS	Oslo	109 000	1,0 %	1 090 000
Northern Product DIS	Oslo	-	3,0 %	884 000
Carlotta Offshore Ltd	Singapore	10	10,0 %	60
Nordsjø ASA	Bergen	350 000	3,3 %	-
Brage Supplier KS	Fjell	-	1,0 %	-
Sum				3 414 060

Markedsbaserte aksjer, obligasjoner og setvikater	Kostpris	Markedsverdi
Aksjer i Clarcon Plc	30 196 000	50 876 000
Andre børsnoterte aksjer og andeler	17 304 556	18 969 964
Sum		69 845 964

Det utarbeides ikke konsernregnskap, jf. AL §1-6 I§ 3-2.

Note 5 – Langsiktig utlån.

Langsiktig utlån er avdragsfritt frem til forfall i 2020. Avtalt fastrente er 4% pa.

**Clupea AS****Noter 2017****Note 6 – Kortsiktig gjeld mv.**

Spesifikasjon av annen kortsiktig gjeld	2017	2016
Skyldig styrehonorar	200 000	200 000
Garantiansvar ikke innkalt kapital KS andel	-	240 000
Andre kortsiktige forpliktelser	66 874	28 874
Sum	266 874	468 874

Note 7 – Skatt

Betalbar skatt i årets skattekostnad fremkommer slik:	2017	2016
Resultat før skattekostnad	16 836 422	9 145 185
Permanente forskjeller	-16 744 781	-10 538 716
Endring midlertidige forskjeller	515 906	2 224 592
Årets skattegrunnlag	607 546	831 061
Nominell skattesats	24 %	25 %
Betalbar skatt på ordinært resultat	145 811	207 765

Spesifikasjon av grunnlag for utsatt skatt:	2017	2016
Aksjer og andeler	-515 906	-
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	-515 906	-
Nominell skattesats	23 %	24 %
Utsatt skatt (+) Utsatt skattefordel (-)	-118 000	-

Spesifikasjon av skattekostnad:	2017	2016
Betalbar skatt	145 811	207 765
Endring utsatt skatt	-	-556 148
Skattekostnad	145 811	-348 383

Alle midlertidige forskjeller kan utlignes og dette er gjennomført i beregningen av utsatt skatt/utsatt skattefordel. Utsatt skattefordel balanseføres ikke.

Skattegjeld i balansen vedrører utlignet skatt 2016 på NOK 178 180 og ikke ilignet skatt 2017 med NOK 145 811. Totalt NOK 323 991



KPMG AS
Korsholmen 11
Postboks 4 Kristiansberg
5812 Bergen

Telefon: +47 02053
Faks: +47 0201 11 00
Internett: www.kpmg.no
Følefon: 030 74 077 MVA

Til generalforsamlingen i Clupea AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Clupea AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 16 690 611. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende 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 International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Styrets 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 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 avvirket.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen 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 lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på 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 regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede 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 utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.

KPMG AS' årsregnskap er godkjent i samsvar med de internasjonale regnskapsstandardene som er godkjent av Regnskapsrådet i Norge. Regnskapsrådet er etablert i samsvar med lov og forskrift. Regnskapsrådet er etablert i samsvar med lov og forskrift. Regnskapsrådet er etablert i samsvar med lov og forskrift.

23 av 23

Nett	Nett	Nett	Nett
02053	02053	02053	02053
02011100	02011100	02011100	02011100
www.kpmg.no	www.kpmg.no	www.kpmg.no	www.kpmg.no
03074077	03074077	03074077	03074077
MVA	MVA	MVA	MVA



Revisors beretning - 2017
Clupea AS

- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll 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.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av regnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i regnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon om årsregnskapet. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer 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 og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig 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 bokføringskikk i Norge.

Bergen 28. juni 2018
KPMG AS

Tom Rasmussen
Statsautorisert revisor