



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

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

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: Hilde-Kristin Møgster
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 03.05.2019

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, 05.09.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Lønnskostnad	5	57 050	57 050
Annen driftskostnad	5	56 128	44 874
Sum kostnader		113 178	101 924
Driftsresultat		-113 178	-101 924
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		676 200	826 848
Annen finansinntekt			
Verdiøkning andre finansielle instrumenter vurdert til virkelig verdi	2		
Sum finansinntekter		676 200	826 848
Verdireduksjon andre finansielle instrumenter vurdert til virkelig ver	2	1 253 737	1 061 340
Annen rentekostnad		104	
Annen finanskostnad		2 350	4 225
Sum finanskostnader		1 256 191	1 065 565
Netto finans		-579 990	-238 717
Ordinært resultat før skattekostnad		-693 168	-340 641
Skattekostnad på ordinært resultat	7	103 505	183 965
Ordinært resultat etter skattekostnad		-796 673	-524 606
Årsresultat	6	-796 673	-524 606
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-796 673	-524 606
Totalresultat		-796 673	-524 606
Overføringer og disponeringer			
Utbytte		6 500 000	
Overføringer til/fra annen egenkapital		-7 296 673	-524 606



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Sum overføringer og disponeringer		-796 673	-524 606



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	7	83 183	57 733
Sum immaterielle eiendeler		83 183	57 733
Investeringer i aksjer og andeler	2		
Sum anleggsmidler		83 183	57 733
Omløpsmidler			
Varer			
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	2	1 224 340	2 593 502
Markedsbaserte obligasjoner	2		
Andre markedsbaserte finansielle instrumenter	2	11 202 412	11 086 483
Sum investeringer		12 426 752	13 679 985
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		51 610 231	51 205 719
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		51 610 231	51 205 719
Sum omløpsmidler		64 036 982	64 885 704
SUM EIENDELER		64 120 165	64 943 437
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	3	52 718	52 718
Beholdning av egne aksjer	3		
Sum innskutt egenkapital		52 718	52 718
Opptjent egenkapital			



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Annen egenkapital		57 421 086	64 717 759
Sum opptjent egenkapital		57 421 086	64 717 759
Sum egenkapital	6	57 473 804	64 770 477
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	7		
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		17 406	
Betalbar skatt	7	128 955	172 960
Utbytte		6 500 000	
Sum kortsiktig gjeld		6 646 361	172 960
Sum gjeld		6 646 361	172 960
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		64 120 165	64 943 437



Årsregnskap

2018

Neptune Invest AS

Org.nr.:889 016 302



NEPTUNE INVEST AS

RESULTATREGNSKAP

DRIFTSINNETEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2018	2017
DRIFTSKOSTNADER			
Lønnskostnad	5	57 050	57 050
Annen driftskostnad	5	56 128	44 874
SUM DRIFTSKOSTNADER		113 178	101 924
DRIFTSRESULTAT		-113 178	-101 924
OVERFØRINGER			
Annen renteinntekt		676 200	826 848
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler	2	1 253 737	1 061 340
Annen rentekostnad		104	0
Annen finanskostnad		2 350	4 225
RESULTAT AV FINANSPOSTER		-579 990	-238 717
RESULTAT FØR SKATTEKOSTNAD		-693 168	-340 641
Skattekostnad på resultat	7	103 505	183 965
ÅRETS RESULTAT	6	-796 673	-524 606
OVERFØRINGER			
Avsatt til utbytte		6 500 000	0
Overføring annen egenkapital		-7 296 673	-524 606
SUM OVERFØRT		-796 673	-524 606



NEPTUNE INVEST AS

BALANSE

EIENDELER	Note	2018	2017
Utsatt skattefordel	7	83 183	57 733
SUM IMMATERIELLE EIENDELER		83 183	57 733
FINANSIELLE DRIFTSMIDLER			
SUM ANLEGGSMIDLER		83 183	57 733
OMLØPSMIDLER			
FORDRINGER			
Markedsbaserte aksjer og obligasjoner	2	1 224 340	2 593 502
Andre markedsbaserte finansielle instrumenter	2	11 202 412	11 086 483
SUM INVESTERINGER		12 426 752	13 679 985
Bankinnskudd, kontanter o.l		51 610 231	51 205 719
SUM OMLØPSMIDLER		64 036 982	64 885 704
SUM EIENDELER		64 120 165	64 943 437

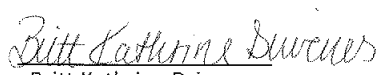


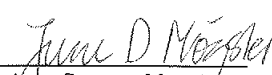
NEPTUNE INVEST AS

BALANSE

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2018	2017
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital 1 100 000 a' 0	3	52 718	52 718
SUM INNSKUTT EGENKAPITAL		52 718	52 718
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital		57 421 086	64 717 759
SUM OPPTJENT EGENKAPITAL		57 421 086	64 717 759
SUM EGENKAPITAL	6	57 473 804	64 770 477
GJELD			
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		17 406	0
Betalbar skatt	7	128 955	172 960
Utbytte		6 500 000	0
SUM KORTSIKTIG GJELD		6 646 361	172 960
SUM GJELD		6 646 361	172 960
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		64 120 165	64 943 437

Storebø, 03.05.2019
Styret i Neptune Invest AS


Britt Kathrine Drivenes
Styrets leder


Julie Drønen Møgster
Styremedlem


Lill Maren Møgster
Styremedlem



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

Note 1 -Regnskapsprinsipper

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

Driftsinntekter og kostnader

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

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

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

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

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

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

Skatt

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

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

Markedsbaserte eiendeler

	Antall andeler	Anskaffelses- kost	Reinvesterte renter	Markeds- verdi 31.12.2017	Markeds- verdi 31.12.2018	Verdiendring
OMLØPSMIDLER						
Nordea Kreditt	10 776	11 327 309	220 522	11 086 483	11 202 412	-104 593
DOF ASA	377 010	10 634 774		1 571 002	1 224 340	- 1 149 144
Austevoll Seafood ASA 12/18				1 022 500		
Sum markedsbaserte aksjer		21 962 083	220 522	13 679 985	12 426 752	-1 253 737



Andre markedsbaserte finansielle instrumenter i handelsportefølje vurdert til markedsverdi.

Note 3 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Neptune Invest AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	1 100 000	0,05	52 719
Sum	1 100 000		52 719

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

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

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

Note 4 Antall ansatte

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

Note 5 Ytelse til ledende personer

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

Honorar til revisor for revisjon er kostnadsført med kr 25 054 inkl. MVA.

Note 6 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 01.01.2018	52 718	64 717 759	64 770 477
Årets resultat		- 796 673	-796 673
Avsatt til utbytte		-6 500 000	-6 500 000
Pr 31.12.2018	52 718	57 421 086	57 473 804



Note 7 Skatt

<u>Årets skattekostnad</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	128 955	172 960
Endring i utsatt skattefordel	-25 450	11 005
Skattekostnad ordinært resultat	103 505	183 965
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	-693 168	-340 641
Permanente forskjeller	1 253 841	1 061 307
Endring i midlertidige forskjeller	0	0
Skattepliktig inntekt	560 672	720 666
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	128 955	172 960
Sum betalbar skatt i balansen	128 955	172 960

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Endring</u>
Aksjer og andre verdipapirer	-378 103	-251 011	127 092
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	-378 103	-251 011	127 092
Utsatt skattefordel (22 % / 23 %)	-83 183	-57 733	25 450



Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS

Thormøhlens gate 53 D, NO-5006 Bergen
Postboks 6163, NO-5062 Bergen

Foretaksregisteret: NO 978 389 387 MVA
Tlf: +47 24 00 24 00
Fax: +47 55 21 30 61
www.ey.no
Medlemmer av Den norske revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Neptune Invest AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Neptune Invest AS som består av balanse per 31. desember 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.

Øvrig informasjon

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

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

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvike selskapet eller legge ned virksomheten, eller ikke har noe annet realistisk alternativ.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan skyldes misligheter eller feil og er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.



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

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll;
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll;
- vurderer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige;
- konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape betydelig tvil om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det foreligger vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet. Hvis slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, må vi modifisere vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapets evne til fortsatt drift ikke lenger er til stede;
- vurderer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen, tidspunktet for vårt revisjonsarbeid og eventuelle vesentlige funn i vår revisjon, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom vårt arbeid.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Bergen, 27. mai 2019
ERNST & YOUNG AS

Jørn Knutsen
statsautorisert revisor