



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2020 - 31.12.2020

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: Tom Horne
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 18.05.2021

Grunnlag for avgivelse

År 2020: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2019: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2020

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, 19.07.2022



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Lønnskostnad	2	145 478	74 165
Annen driftskostnad	2	166 524	162 216
Sum kostnader		312 002	236 381
Driftsresultat		-312 002	-236 381
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt	3	644 143	486 172
Sum finansinntekter		644 143	486 172
Nedskrivning av finansielle eiendeler	4	-3 845 750	3 845 750
Annen finanskostnad	3	160 379	1
Sum finanskostnader		-3 685 371	3 845 751
Netto finans		4 329 514	-3 359 579
Ordinært resultat før skattekostnad		4 017 512	-3 595 960
Ordinært resultat etter skattekostnad		4 017 512	-3 595 960
Årsresultat		4 017 512	-3 595 960
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital	7	4 017 512	-3 595 960
Sum overføringer og disponeringer		4 017 512	-3 595 960



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i tilknyttet selskap	4	25 845 750	22 000 000
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	4	8 703 987	7 806 644
Sum finansielle anleggsmidler		34 549 737	29 806 644
Sum anleggsmidler		34 549 737	29 806 644
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre fordringer		74 642	19 880
Sum fordringer		74 642	19 880
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		12 278	333 899
Sum omløpsmidler		86 920	353 779
SUM EIENDELER		34 636 657	30 160 423
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7, 8	1 444 000	1 444 000
Overkurs	7	570 140	570 140
Sum innskutt egenkapital		2 014 140	2 014 140
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7	25 105 367	21 087 855



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
Sum opptjent egenkapital		25 105 367	21 087 855
Sum egenkapital		27 119 507	23 101 995
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		27 923	63 012
Annen kortsiktig gjeld	5	7 489 227	6 995 416
Sum kortsiktig gjeld		7 517 150	7 058 428
Sum gjeld		7 517 150	7 058 428
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		34 636 657	30 160 423



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2021 386704

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2020 - 31.12.2020

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: Tom Horne
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 18.05.2021

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 2020: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2019: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2020.

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, 22.06.2021

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: 986 319 298
NEPTUN INVEST AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Lønnskostnad	2	145 478	74 165
Annen driftskostnad	2	166 524	162 216
Sum kostnader		312 002	236 381
Driftsresultat		-312 002	-236 381
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt	3	644 143	486 172
Sum finansinntekter		644 143	486 172
Nedskrivning av finansielle eiendeler	4	-3 845 750	3 845 750
Annen finanskostnad	3	160 379	1
Sum finanskostnader		-3 685 371	3 845 751
Netto finans		4 329 514	-3 359 579
Ordinært resultat før skattekostnad		4 017 512	-3 595 960
Ordinært resultat etter skattekostnad		4 017 512	-3 595 960
Årsresultat		4 017 512	-3 595 960
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital	7	4 017 512	-3 595 960
Sum overføringer og disponeringer		4 017 512	-3 595 960



Organisasjonsnr: 986 319 298
NEPTUN INVEST AS

BALANSE

Beløp i: NOK

Note	2020	2019
------	------	------

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler

Finansielle anleggsmidler

Investeringer i tilknyttet selskap	4	25 845 750	22 000 000
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	4	8 703 987	7 806 644
Sum finansielle anleggsmidler		34 549 737	29 806 644
Sum anleggsmidler		34 549 737	29 806 644

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

Andre fordringer		74 642	19 880
Sum fordringer		74 642	19 880

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		12 278	333 899
--	--	---------------	----------------

Sum omløpsmidler		86 920	353 779
-------------------------	--	---------------	----------------

SUM EIENDELER		34 636 657	30 160 423
----------------------	--	-------------------	-------------------

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital	7, 8	1 444 000	1 444 000
Overkurs	7	570 140	570 140
Sum innskutt egenkapital		2 014 140	2 014 140

Opptjent egenkapital

Annen egenkapital	7	25 105 367	21 087 855
Sum opptjent egenkapital		25 105 367	21 087 855

Sum egenkapital		27 119 507	23 101 995
------------------------	--	-------------------	-------------------

Sum langsiktig gjeld		0	0
-----------------------------	--	----------	----------



Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		27 923	63 012
Annen kortsiktig gjeld	5	7 489 227	6 995 416
Sum kortsiktig gjeld		7 517 150	7 058 428
Sum gjeld		7 517 150	7 058 428
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		34 636 657	30 160 423



Organisasjonsnr: 986 319 298
NEPTUN INVEST AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Regnskapsprinsipper

Note

8

Antall aksjer og aksjeeiere

<u>Aksjeklasse</u>	<u>Ant. aksjer</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Bokført verdi</u>
Ordinære aksjer	1059.00	1363.55	1444000.00

<u>Aksjeeiere - fritekst</u>	<u>Antall</u>	<u>Eierandel</u>	<u>Aksjeklasse</u>
Saturn AS	547.00	51.65%	Ordinære Aksjer
Otto Hestness Rederi AS	253.00	23.89%	Ordinære Aksjer
Havila Holding AS	114.00	10.76%	Ordinære Aksjer
Solhaug AS	87.00	8.22%	Ordinære Aksjer
Cesar Invest AS	58.00	5.48%	Ordinære Aksjer

<u>Sum</u>	<u>Sum antall</u>	<u>Sum eierandel</u>
	1059.00	100.00%

1) Styremedlem Ole Petter Thunes har indirekte eierinteresser i selskapet. 2) Styremedlem Thorolf Hestness har indirekte eierinteresser i selskapet. 3) Styremedlem Njål Sævik har indirekte eierinteresser i selskapet.

Note

2

Lønn og ytelser

Selskapet har ingen ansatte og er således ikke pliktig til å ha tjenestepensjon etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Det er avsatt NOK 127 500 i styrehonorar for 2020 med tillegg av NOK 17 978 i arbeidsgiveravgift.

Note

Ytelser til ledende personer

Er det gitt ytelser til ledende person: Nei

Ytelser til daglig leder



<u>Ytelser</u>	<u>Lønn</u>	<u>Pensj.forpl.</u>	<u>Andre godtgj.</u>
----------------	-------------	---------------------	----------------------

Note

Ytelser til andre ledende personer

<u>Ledende person</u>	<u>Lønn</u>	<u>Pensj.forpl.</u>	<u>Andre godtgj.</u>
Daglig leder			
Styret			

Note

Ytelser til revisjon

<u>Revisjon</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	35689.00	33569.00
<u>Sum godtgjørelse til revisor</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	35689.00	33569.00

Note

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:
0.00

Note

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer og aksjeeiere

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

Note

4

Konsern, tilknyttet selskap og datterselskap

Tilknyttet selskap/datterselskap

<u>Navn og adresse</u>	<u>Eierandel</u>	<u>Stemmeandel</u>	<u>Egenkapital</u>	<u>Resultat</u>
Tailwind AS	35.00%	35.00%	79317685.00	-5649397.00

Selskapets aksjer i Tailwind AS (eierandel 35 %) er verdsatt til andel av estimerte / vurderte nettoverdier av selskapets eiendeler pr.31.12.2020. Disse estimater / vurderinger har medført at nedskrivningen på MNOK 3,8 i regnskapet for 2019 er reversert i 2020. Neptun Invest AS har ytet rentebærende (7,5 % rente) lån til Tailwind AS i en kombinasjon av USD (omregnet til kurs USD/NOK 8,5326) og NOK til en samlet verdi på MNOK 8,7 inkl. påløpte renter pr.31.12.2020. Neptun Invest AS har mottatt avdrag medio mars 2021,



på ca MNOK 5,9 på sitt aksjonærlån til Tailwind AS.
Konsernregnskapet inngår i konsolideringen til morselskap: Nei

<u>Navn</u>	<u>Forretningskontor</u>
Neptun Invest AS	Øvre Kråkenes 17 5152 Bønes 1201 Bergen



Neptun Invest AS

Årsrapport for 2020

- Årsregnskap
- Resultatregnskap
 - Balanse
 - Noter

Revisjonsberetning

Penneo Dokumentnøkkel: ZIZX5-5IFX-53H58-CA0FH-KFNZJ-7P1D5



Neptun Invest AS

Resultatregnskap

	Note	2020	2019
Driftskostnader			
Lønnskostnad	2	145 478	74 165
Annen driftskostnad	2	166 524	162 216
Sum driftskostnader		<u>312 002</u>	<u>236 381</u>
Driftsresultat		<u>-312 002</u>	<u>-236 381</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt	3	644 143	486 172
Nedskrivning av finansielle eiendeler	4	-3 845 750	3 845 750
Annen finanskostnad	3	160 379	1
Netto finansposter		<u>4 329 514</u>	<u>-3 359 579</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		<u>4 017 512</u>	<u>-3 595 960</u>
Årsresultat		<u>4 017 512</u>	<u>-3 595 960</u>
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital	7	<u>4 017 512</u>	<u>-3 595 960</u>

Penneo Dokumentnøkkel: ZIZK5-55IFX-53H58-CA0FH-KFN7J-7P1D5



Neptun Invest AS

Balanse pr. 31. desember

	Note	2020	2019
Anleggsmidler			
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
Investeringer i tilknyttet selskap	4	25 845 750	22 000 000
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	4	8 703 987	7 806 644
Sum finansielle anleggsmidler		<u>34 549 737</u>	<u>29 806 644</u>
Sum anleggsmidler		<u>34 549 737</u>	<u>29 806 644</u>
Omløpsmidler			
<i>Fordringer</i>			
Andre fordringer		<u>74 642</u>	<u>19 880</u>
Sum fordringer		<u>74 642</u>	<u>19 880</u>
Bankinnskudd, kontanter og lignende		<u>12 278</u>	<u>333 899</u>
Sum omløpsmidler		<u>86 920</u>	<u>353 779</u>
Sum eiendeler		<u>34 636 657</u>	<u>30 160 423</u>

Penneo Dokumentnøkkel: ZIZK5-55IFX-53H58-CA0FH-KFN7J-7P1D5



Neptun Invest AS

Balanse pr. 31. desember

	Note	2020	2019
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	7, 8	1 444 000	1 444 000
Overkurs	7	570 140	570 140
Sum innskutt egenkapital		<u>2 014 140</u>	<u>2 014 140</u>
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	7	<u>25 105 367</u>	<u>21 087 855</u>
Sum opptjent egenkapital		<u>25 105 367</u>	<u>21 087 855</u>
Sum egenkapital		<u>27 119 507</u>	<u>23 101 995</u>
Gjeld			
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		27 923	63 012
Annen kortsiktig gjeld	5	<u>7 489 227</u>	<u>6 995 416</u>
Sum kortsiktig gjeld		<u>7 517 150</u>	<u>7 058 428</u>
Sum gjeld		<u>7 517 150</u>	<u>7 058 428</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>34 636 657</u>	<u>30 160 423</u>

31. desember 2020
Bergen, 6. mai 2021

Stein Pettersen
Styrets leder

Njål Sævik
Styremedlem

Thorolf Hestness
Styremedlem

Ole Petter Thunes
Styremedlem

Penneo Dokumentnøkkel: ZIZKS-5SIFX-53H58-CA0FH-KFNZJ-7P1D5



Neptun Invest AS

Noter til regnskapet for 2020

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Tilknyttet selskap

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

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

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

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Valuta

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

Skatter

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttegjort.



Neptun Invest AS

Noter til regnskapet for 2020

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

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

Det er avsatt NOK 127 500 i styrehonorar for 2020 med tillegg av NOK 17 978 i arbeidsgiveravgift.

Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:	2020	2019
Revisjon	35 689	33 569

Merverdiavgift er inkludert i revisjonshonoraret.

Note 3 - Annen finansinntekt og annen finanskostnad

Annen Finansinntekt	2020	2019
Renteinntekt	585 288	409 897
Valutagevinst Agio	0	76 275
Gevinst ved realisasjon av aksjer	58 854	0
Sum annen finansinntekt	644 142	486 172

Annen finanskostnad	2020	2019
Rentekostnad ansvarlige lån	0	0
Valutatap	160 379	0
Andre rentekostnader	0	1
Sum annen finanskostnad	160 379	1

Note 4 - Tilknyttet selskap

Selskap	Ervervet	Kontor	Stemme-/ Eierandel	Resultat 2020 NOK	Egenkapital NOK	Bokført verdi pr. 31.12
Tailwind AS	01-01-2006	Bergen	35 %	-5 649 397	79 317 685	25 845 750

Selskapets aksjer i Tailwind AS (eierandel 35 %) er verdsatt til andel av estimerte / vurderte nettoverdier av selskapets eiendeler pr.31.12.2020. Disse estimer / vurderinger har medført at nedskrivningen på MNOK 3,8 i regnskapet for 2019 er reversert i 2020.

Neptun Invest AS har ytet rentebærende (7,5 % rente) lån til Tailwind AS i en kombinasjon av USD (omregnet til kurs USD/NOK 8,5326) og NOK til en samlet verdi på MNOK 8,7 inkl. påløpte renter pr.31.12.2020.

Neptun Invest AS har mottatt avdrag medio mars 2021, på ca MNOK 5,9 på sitt aksjonærlån til Tailwind AS.

**Neptun Invest AS****Noter til regnskapet for 2020****Note 5 - Annen Kortsiktig gjeld**

	2020	2019
Gjeld O. Hestness Rederi AS	1 737 119	1 653 504
Gjeld Saturn AS	3 755 696	3 574 921
Gjeld Solhaug AS	597 482	568 747
Gjeld Havila AS	782 608	744 913
Gjeld Cesar Invest AS	398 345	379 165
Avsetning AGA og styrehonorar	145 478	74 165
Avsetning juridiske tjenester	62 500	0
Kortsiktig lån	10 000	0
Sum	<u>7 489 228</u>	<u>6 995 415</u>

Neptun Invest AS har medio mars 2021 betalt avdrag på sitt aksjonærlån på MNOK 5,5.

Note 6 - Skatt

<i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i>	2020	2019
Ordinært resultat før skattekostnad	4 017 512	-3 595 960
Nedskrivning på aksjer og andre verdipapir kostnadsført i året	-3 845 750	3 845 750
Regnskapsmessig gev. realisasjon av aksjer og andre finansielle instrumenter	-58 854	0
Alminnelig inntekt	112 908	249 790
Anvendt fremførbart underskudd	-112 908	-249 790
Årets skattegrunnlag	<u>0</u>	<u>0</u>

<i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i>	2020	2019
Akkumulert fremførbart underskudd før konsernbidrag	-10 642 259	-10 755 167
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	<u>-10 642 259</u>	<u>-10 755 167</u>

Utsatt skattefordel/Utsatt skatt (22%)	-2 341 297	-2 366 137
--	------------	------------

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

Note 7 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	1 444 000	570 140	21 087 855	23 101 995
Årsresultat	0	0	4 017 512	4 017 512
Egenkapital 31.12.	<u>1 444 000</u>	<u>570 140</u>	<u>25 105 367</u>	<u>27 119 507</u>



Neptun Invest AS

Noter til regnskapet for 2020

Note 8 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

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

Oversikt over aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

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

- 1) Styremedlem Ole Petter Thunes har indirekte eierinteresser i selskapet.
- 2) Styremedlem Thorolf Hestness har indirekte eierinteresser i selskapet.
- 3) Styremedlem Njål Sævik har indirekte eierinteresser i selskapet.

Note 9 - COVID-19

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

Som følge av Coronaviruset (COVID—19) har myndighetene i en rekke land satt i gang kraftige tiltak for å redusere spredningen av viruset. Dette vil trolig i en periode føre til redusert økonomisk aktivitet nasjonalt og globalt. De makroøkonomiske konsekvensene av virusutbruddet har foreløpig hatt minimal innvirkning på selskapet. Selskapet har derfor ikke iverksatt spesielle tiltak knyttet til dette forhold på tidspunktet for regnskapsavleggelsen, men selskapet følger nøye med på situasjonen.



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."

Thorolf Hestness

Styremedlem

På vegne av: Neptun Invest AS

Serienummer: 9578-5999-4-1713671

IP: 85.166.xxx.xxx

2021-05-06 09:11:27Z



Njål Sævik

Styremedlem

På vegne av: Neptun Invest AS

Serienummer: 9578-5999-4-1094375

IP: 213.128.xxx.xxx

2021-05-06 09:15:39Z



Stein Pettersen

Styreleder

På vegne av: Neptun Invest AS

Serienummer: 9578-5999-4-1243082

IP: 85.166.xxx.xxx

2021-05-06 09:24:53Z



Ole Petter Thunes

Styremedlem

På vegne av: Neptun Invest AS

Serienummer: 9578-5999-4-1481476

IP: 84.215.xxx.xxx

2021-05-06 18:06:46Z



Penneo Dokumentnøkkel: Z1ZK5-55IFX-53H58-CA0FH-KFN7J-7P1D5

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>



Building a better
working world

Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS

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

Foretaksregisteret: NO 976 389 387 MVA
Tlf: +47 24 00 24 00

www.ey.no
Medlemmer av Den norske revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Neptun Invest AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Neptun Invest AS som består av balanse per 31. desember 2020, 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 2020 og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i avsnittet *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med de relevante etiske kravene i Norge knyttet til revisjon slik det kreves i lov og forskrift. Vi har også overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

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

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

- ▶ identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll;
- ▶ opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll;



Building a better
working world

2

- ▶ vurderer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige;
- ▶ konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape betydelig tvil om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det foreligger vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet. Hvis slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, må vi modifisere vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapets evne til fortsatt drift ikke lenger er til stede;
- ▶ vurderer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Bergen, 10. mai 2021
ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Kjetil Håvardstun
statsautorisert revisor

Penneo Dokumentnøkkel: 008X3-7GNY1-6EWEE-K4FLL-5EJ2G-V6354



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."

Kjetil Håvardstun

Statsautorisert revisor

På vegne av: Ernst & Young AS

Serienummer: 9578-5999-4-1198525

IP: 77.16.xxx.xxx

2021-05-10 15:30:22Z



Penneo Dokumentnøkkel: 008X3-7GNY1-6EWEE-K4FL-5EJ2G-V6354

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>