



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

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: 19.10.2023

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022

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, 07.03.2025



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------------------------------|---------|------------------|------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Salgsinntekt | | 7 616 506 | 4 845 084 |
| Annen driftsinntekt | 1 | 599 444 | 1 708 009 |
| Sum inntekter | | 8 215 950 | 6 553 093 |
| Kostnader | | | |
| Varekostnad | | 2 413 203 | 1 702 834 |
| Lønnskostnad | 2, 3, 4 | 2 840 262 | 2 439 066 |
| Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler | 5 | 467 800 | 467 800 |
| Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler | 5 | 4 600 | 0 |
| Annen driftskostnad | | 2 350 424 | 2 733 828 |
| Sum kostnader | | 8 076 289 | 7 343 528 |
| Driftsresultat | | 139 662 | -790 434 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen finansinntekt | | 353 184 | 6 850 |
| Sum finansinntekter | | 353 184 | 6 850 |
| Nedskrivning av finansielle eiendeler | | -53 399 | 0 |
| Annen rentekostnad | | 192 337 | 129 939 |
| Annen finanskostnad | 6 | 640 441 | 0 |
| Sum finanskostnader | | 779 379 | 129 939 |
| Netto finans | | -426 195 | -123 089 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | -286 533 | -913 524 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | -286 534 | -913 524 |
| Årsresultat | 8 | -286 533 | -913 524 |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Udekket tap | | -286 533 | -913 524 |
| Sum overføringer og disponeringer | | -286 533 | -913 524 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2022 | 2021 |
|-------------------------------------------------------------|--------------|------------------|------------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Utvikling | 5 | 0 | 0 |
| Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker ol. | 5 | 0 | 0 |
| Goodwill | 5 | 0 | 0 |
| Sum immaterielle eiendeler | | 0 | 0 |
| Varige driftsmidler | | | |
| Tomter, bygninger og annen fast eiendom | 5 | 0 | 0 |
| Maskiner og anlegg | 5 | 0 | 0 |
| Skip, rigger, fly og lignende | 5 | 0 | 0 |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol. | 5 | 1 322 500 | 1 794 900 |
| Sum varige driftsmidler | | 1 322 500 | 1 794 900 |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Investering i datterselskap | | 0 | 1 |
| Lån til foretak i samme konsern | 9 | 0 | 555 001 |
| Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet | 9 | 0 | 0 |
| Investeringer i aksjer og andeler | | 1 000 | 1 000 |
| Andre langsiktige fordringer | 9, 10, 11 | 864 610 | 825 399 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 865 610 | 1 381 401 |
| Sum anleggsmidler | | 2 188 110 | 3 176 301 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Varer | | 146 587 | 156 543 |
| Sum varer | | 146 587 | 156 543 |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | | 58 298 | 45 854 |
| Andre kortsiktige fordringer | | 158 048 | 173 437 |
| Konsernfordringer | 6 | 0 | 0 |
| Sum fordringer | | 216 346 | 219 291 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2022 | 2021 |
|------------------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | 748 035 | 220 937 |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 748 035 | 220 937 |
| Sum omløpsmidler | | 1 110 968 | 596 771 |
| SUM EIENDELER | | 3 299 078 | 3 773 072 |
| BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Selskapskapital | 12 | 100 000 | 100 000 |
| Beholdning av egne aksjer | 12 | 0 | 0 |
| Sum innskutt egenkapital | | 100 000 | 100 000 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Udekket tap | | 1 849 404 | 1 562 871 |
| Sum opptjent egenkapital | | -1 849 404 | -1 562 871 |
| Sum egenkapital | | -1 749 404 | -1 462 871 |
| Gjeld | | | |
| Langsiktig gjeld | | | |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 13 | 2 070 393 | 2 493 035 |
| Langsiktig konserngjeld | | 0 | 555 000 |
| Øvrig langsiktig gjeld | | 104 934 | 104 934 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | 2 175 327 | 3 152 969 |
| Sum langsiktig gjeld | | 2 175 327 | 3 152 969 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Leverandørgjeld | | 1 732 909 | 666 355 |
| Skyldige offentlige avgifter | | 412 622 | 186 983 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 727 623 | 1 229 635 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2022 | 2021 |
|-------------------------------------|-------------|----------------------|----------------------|
| Sum kortsiktig gjeld | | 2 873 154 | 2 082 973 |
| Sum gjeld | | 5 048 481 | 5 235 942 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 3 299 077 | 3 773 071 |



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 312628

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

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: 19.10.2023

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 2022: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022.

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, 26.02.2024



Organisasjonsnr: 987 454 709
NYE NEPTUNE PUB AS

RESULTATREGNSKAP

| Beløp i: NOK | Note | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------------------------------|---------|------------------|------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Salgsinntekt | | 7 616 506 | 4 845 084 |
| Annen driftsinntekt | 1 | 599 444 | 1 708 009 |
| Sum inntekter | | 8 215 950 | 6 553 093 |
| Kostnader | | | |
| Varekostnad | | 2 413 203 | 1 702 834 |
| Lønnskostnad | 2, 3, 4 | 2 840 262 | 2 439 066 |
| Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler | 5 | 467 800 | 467 800 |
| Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler | 5 | 4 600 | 0 |
| Annen driftskostnad | | 2 350 424 | 2 733 828 |
| Sum kostnader | | 8 076 289 | 7 343 528 |
| Driftsresultat | | 139 662 | -790 434 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen finansinntekt | | 353 184 | 6 850 |
| Sum finansinntekter | | 353 184 | 6 850 |
| Nedskrivning av finansielle eiendeler | | -53 399 | 0 |
| Annen rentekostnad | | 192 337 | 129 939 |
| Annen finanskostnad | 6 | 640 441 | 0 |
| Sum finanskostnader | | 779 379 | 129 939 |
| Netto finans | | -426 195 | -123 089 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | -286 533 | -913 524 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | -286 534 | -913 524 |
| Årsresultat | 8 | -286 533 | -913 524 |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Udekket tap | | -286 533 | -913 524 |
| Sum overføringer og disponeringer | | -286 533 | -913 524 |



Organisasjonsnr: 987 454 709
NYE NEPTUNE PUB AS

BALANSE

| Beløp i: NOK | Note | 2022 | 2021 |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Utvikling | 5 | 0 | 0 |
| Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker ol. | 5 | 0 | 0 |
| Goodwill | 5 | 0 | 0 |
| Sum immaterielle eiendeler | | 0 | 0 |
| Varige driftsmidler | | | |
| Tomter, bygninger og annen fast eiendom | 5 | 0 | 0 |
| Maskiner og anlegg | 5 | 0 | 0 |
| Skip, rigger, fly og lignende | 5 | 0 | 0 |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol. | 5 | 1 322 500 | 1 794 900 |
| Sum varige driftsmidler | | 1 322 500 | 1 794 900 |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Investering i datterselskap | | 0 | 1 |
| Lån til foretak i samme konsern | 9 | 0 | 555 001 |
| Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet | 9 | 0 | 0 |
| Investeringer i aksjer og andeler | | 1 000 | 1 000 |
| Andre langsiktige fordringer | 9, 10, 11 | 864 610 | 825 399 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 865 610 | 1 381 401 |
| Sum anleggsmidler | | 2 188 110 | 3 176 301 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Varer | | 146 587 | 156 543 |
| Sum varer | | 146 587 | 156 543 |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | | 58 298 | 45 854 |
| Andre kortsiktige fordringer | | 158 048 | 173 437 |
| Konsernfordringer | 6 | 0 | 0 |
| Sum fordringer | | 216 346 | 219 291 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |



| | | | |
|------------------------------------------------|----|-------------------|-------------------|
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | 748 035 | 220 937 |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 748 035 | 220 937 |
| Sum omløpsmidler | | 1 110 968 | 596 771 |
| SUM EIENDELER | | 3 299 078 | 3 773 072 |
| BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Selskapskapital | 12 | 100 000 | 100 000 |
| Beholdning av egne aksjer | 12 | 0 | 0 |
| Sum innskutt egenkapital | | 100 000 | 100 000 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Udekket tap | | 1 849 404 | 1 562 871 |
| Sum opptjent egenkapital | | -1 849 404 | -1 562 871 |
| Sum egenkapital | | -1 749 404 | -1 462 871 |
| Gjeld | | | |
| Langsiktig gjeld | | | |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 13 | 2 070 393 | 2 493 035 |
| Langsiktig konserngjeld | | 0 | 555 000 |
| Øvrig langsiktig gjeld | | 104 934 | 104 934 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | 2 175 327 | 3 152 969 |
| Sum langsiktig gjeld | | 2 175 327 | 3 152 969 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Leverandørgjeld | | 1 732 909 | 666 355 |
| Skyldige offentlige avgifter | | 412 622 | 186 983 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 727 623 | 1 229 635 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 2 873 154 | 2 082 973 |
| Sum gjeld | | 5 048 481 | 5 235 942 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 3 299 077 | 3 773 071 |



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. 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. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap. 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. 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 formuesmessig 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 2021 til 2022.

Note

Er det usikkerhet om fortsatt drift?: Ja

Selskapets bokførte egenkapital pr 31.12.22 er negativ med NOK 1.749.404. Selskapets styre er kjent med denne. Forutsetningen om fortsatt drift er til stede, og årsregnskapet for 2022 er satt opp under denne forutsetning.

Note

2



Antall årsverk i regnskapsåret
5.00

Note
3

Spesifisering av resultatregnskapet

Lønnskostnader

| <u>Lønn</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
|---------------------------|--------------|------------------|
| | 2418932.00 | 2086639.00 |
| <u>Folketrygdavgift</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
| | 337045.00 | 303008.00 |
| <u>Andre ytelser</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
| | 84285.00 | 49419.00 |
| <u>Sum lønnskostnader</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
| | 2840262.00 | 2439066.00 |

Note

Ekstraordinære inntekter og kostnader

| <u>Sum</u> | <u>Beløp</u> |
|------------|--------------|
|------------|--------------|

Note
5

Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

| | | |
|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <u>Anskaffelseskost 01.01.</u> | <u>Varige driftsmidler</u> | <u>Immaterielle eiend.</u> |
| | 4739125.00 | 0.00 |
| <u>Anskaffelseskost 31.12.</u> | <u>Varige driftsmidler</u> | <u>Immaterielle eiend.</u> |
| | 4739125.00 | 0.00 |
| <u>Samlede av-/nedskrivn.</u> | <u>Varige driftsmidler</u> | <u>Immaterielle eiend.</u> |
| | 3416625.00 | 0.00 |
| <u>Balanseført verdi 31.12.</u> | <u>Varige driftsmidler</u> | <u>Immaterielle eiend.</u> |
| | 1322500.00 | 0.00 |
| <u>Årets av-/nedskrivn.</u> | <u>Varige driftsmidler</u> | <u>Immaterielle eiend.</u> |
| | 472400.00 | 0.00 |

Anskaffelseskost - balanseførte lånekostnader, egentilvirkede anleggsmidler

Goodwill spesifisert for hvert enkelt virksomhetskjøp

Avskrivningsplan for goodwill som er lenger enn fem år - begrunnelse

Mer om varige driftsmidler/immaterielle eiendeler



Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

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

Fordringer

| | | |
|------------------------------------------|--------------|------------------|
| <u>Samlet beløp - tilknyttet selskap</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
|------------------------------------------|--------------|------------------|

Annen langsiktig gjeld

| | | |
|-----------------------------------------------|--------------|------------------|
| <u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
|-----------------------------------------------|--------------|------------------|

| | | |
|-----------------------------------------------------|--------------|------------------|
| <u>Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
|-----------------------------------------------------|--------------|------------------|

| | | |
|-----------------------------------------------|--------------|------------------|
| <u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
|-----------------------------------------------|--------------|------------------|

| | | |
|-----------------------------------------------------|--------------|------------------|
| <u>Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
|-----------------------------------------------------|--------------|------------------|

| | | |
|----------------------|--|--------------|
| <u>Pantstillelse</u> | | <u>Beløp</u> |
|----------------------|--|--------------|

Note

9

Fordringer

Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt
864610.00

Mer om fordringer

Selskapet har totale fordringer på aksjonær pålydende NOK 753.690 pr 31.12.22. Fordringene er ulovlige i forhold til Aksjelovens bestemmelser. Det er ikke utarbeidet låneavtale med lånevilkår som renter, sikkerhet eller avdragsplan. I tillegg har selskapet en langsiktig fordring på Bar1 AS på NOK 822.001. I 2020 ble NOK 299.999 tapsført. I 2021 er det avsatt NOK 555.000 til tap. I 2023 har selskapet gått konkurs, og fordringen tapsføres regnskapsmessig i henhold til hendelser etter balansedagen.

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

**Note**

11

Lån og sikkerhetsstillelse til medlemmer**Opplysninger om:****Medlemmer av:**

| <u>Samlet lån</u> | <u>Styret</u> | <u>Andre organ</u> |
|-----------------------------|---------------|--------------------|
| | 825399.00 | 0.00 |
| <u>Tilbakebetalte beløp</u> | <u>Styret</u> | <u>Andre organ</u> |
| | 104934.00 | 0.00 |

Mer om lån og sikkerhetsstillelse

En personlig aksjonær har en ulovlig gjeld til selskapet på NOK 720.464 pr 31.12.21. Lånet er ikke renteberegnet og det er ikke stilt noe form for sikkerhet for lånet. På låneopptakstidspunktet var lånet ulovlig i henhold til Aksjelovens bestemmelser da lånet heller ikke lå innenfor hva selskapet hadde av fri egenkapital. Det opprinnelige lånebeløp NOK 313 767 ble innberettet som ulovlig utbytte i aksjonærregisteroppgaven for 2017. I 2019 ble det innberettet NOK 157 979 av lånet som ulovlig utbytte i aksjonærregisteroppgaven. Nedbetaling av lånet ble i 2018 gjennomført med NOK 104 934. I 2020 ble ytterligere NOK 206 146 innberettet som utbytte i aksjonærregisteroppgaven.



NYE NEPTUNE PUB AS
987454709

Sluttposteringer

20.10.2023 16:22
Side 18/18

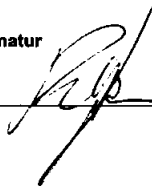
Avstemningsperiode: Årsoppgjør
Opplysninger t.o.m.: 31.12.2022

| Postering | Dato | Beskrivelse/konto | Debet | Kredit | Transaksjonstekst |
|------------|------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| S1 | 31.12.2022 | Justering av annen egenkapital og disponering av resultat | | | |
| | | 2080 Udekket tap | 286 533,21 | | |
| | | 8990 Udekket tap | | 286 533,21 | |
| Sum | | | 286 533,21 | 286 533,21 | |
| S2 | 31.12.2022 | Nedskrivning fra anleggsregister | | | |
| | | 1250 Inventar, verktøy m.v. | | 4 600,00 | Nedskrivning relatert til ID: 14 - Kamado Joe - Big Joe (Smart Fritid AS) (3/2019) |
| | | 6050 Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler | 4 600,00 | | Nedskrivning relatert til ID: 14 - Kamado Joe - Big Joe (Smart Fritid AS) (3/2019) |
| Sum | | | 4 600,00 | 4 600,00 | |

Dato

22.02.2024

Signatur





NYE NEPTUNE PUB AS
987 454 709

20.10.2023 14.22
Side 1/6

Kontospesifisert Årsregnskap

2022

2021

Resultatregnskap

Salgsinntekt

| | | |
|-----------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 3000 Salgsinnt. mat avg. pl | 66 260,00 | 169 319,20 |
| 3001 Salgsinnt. øl avg. pl | 4 491 700,40 | 2 855 183,80 |
| 3002 Salgsinnt. brennevin, avg. pl. | 2 503 793,00 | 1 462 049,20 |
| 3003 Salgsinnt. vin, avg. pl. | 174 405,60 | 97 220,00 |
| 3004 Salgsinnt. min.vann etc. avg.pl. | 66 514,40 | 43 629,20 |
| 3005 Salgsinnt. rusbrus/ cider avg.pl. | 303 862,40 | 162 665,60 |
| 3006 Salgsinnt. kaffe, te, etc. avg.pl. | 9 970,40 | 7 472,00 |
| 3050 Salgsinnt, take away lav sats | 0,00 | 47 545,22 |
| | 7 616 506,20 | 4 845 084,22 |

Annen driftsinntekt

| | | |
|------------------------------------|-------------------|---------------------|
| 3090 Andre driftsinnt. avg.pl | 52 039,20 | 26 144,00 |
| 3410 Tilskudd kompensasjonsordning | 294 101,90 | 1 509 315,82 |
| 3900 Annen driftsrelatert inntekt | 253 303,00 | 172 549,50 |
| | 599 444,10 | 1 708 009,32 |

Varekostnad

| | | |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 4000 Varekjøp mat 15% | -100 720,54 | -142 285,06 |
| 4001 Varekjøp øl | -1 768 720,18 | -1 243 942,89 |
| 4002 Varekjøp brennevin | -464 197,03 | -348 578,01 |
| 4003 Varekjøp vin | -42 867,23 | -30 391,57 |
| 4004 Varekjøp mineralvann 15% | -58 453,98 | -34 996,11 |
| 4005 Varekjøp rusbrus/ cider | -88 585,30 | -52 628,00 |
| 4006 Varekjøp kaffe/ te etc. 15% | -4 895,87 | -1 435,64 |
| 4007 Varekjøp snacks etc. 15% | -6 673,51 | -1 434,29 |
| 4014 Varekjøp mineralvann 25% | -299,76 | 0,00 |
| 4020 Varekjøp brygg | 0,00 | -444,62 |
| 4050 Varekjøp tilbehør drinker 15% | -12 593,66 | -12 928,77 |
| 4060 Frakt, toll og spedisjon | 0,00 | -169,00 |
| 4071 Markedsstøtte | 155 775,00 | 130 680,00 |
| 4160 Frakt, toll og spedisjon | 0,00 | -220,00 |
| 4400 Emballasje | -9 639,31 | -1 814,35 |
| 4420 Flaskepant | -1 375,50 | -1 927,00 |
| 4990 Beholdningsendring | -9 955,66 | 39 681,63 |
| | -2 413 202,53 | -1 702 833,68 |



NYE NEPTUNE PUB AS
987 454 709

20.10.2023 14.22
Side 2/6

Kontospesifisert Årsregnskap

| | 2022 | 2021 |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Lønnskostnad | | |
| 5001 Lønn | -1 900 076,50 | -1 750 506,51 |
| 5020 Tips (drikkepenger) | -163 593,67 | -108 053,49 |
| 5080 Sykelønn | 0,00 | -12 920,00 |
| 5091 Påløpt lønn | -95 617,69 | 21 613,69 |
| 5092 Ferielønn | -254 398,29 | -239 337,20 |
| 5210 Fri telefon | -4 392,00 | -4 392,00 |
| 5270 OTP - arb.g.avg.pl. | -67 930,00 | -33 779,89 |
| 5271 Motkonto OTP arb.g.avg.pl. | 67 930,00 | 33 779,89 |
| 5290 Motkonto fri telefon osv. | 4 392,00 | 4 392,00 |
| 5401 Arbeidsgiveravgift | -301 175,03 | -269 260,52 |
| 5405 Påløpt arbeidsgiveravgift | -35 870,20 | -33 747,25 |
| 5800 Refusjon sykepenger | 0,00 | -546,00 |
| 5802 Refusjon feriepenger | 0,00 | 546,00 |
| 5900 Gaver til ansatte | 0,00 | -799,80 |
| 5911 Kantinekostnader | 0,00 | -124,00 |
| 5920 Yrkesskadeforsikring | 0,00 | -5 526,75 |
| 5944 OTP Obligatorisk tjenestepensjon | -73 176,00 | -31 215,22 |
| 5960 Bedriftshelsetjeneste | -5 224,00 | -2 488,75 |
| 5990 Andre personalkostnader | -11 130,60 | -6 700,06 |
| | -2 840 261,98 | -2 439 065,86 |
| Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler | | |
| 6010 Avskrivning på transportmidler | -20 400,00 | -20 400,00 |
| 6015 Avskrivninger inventar og utstyr | -447 400,00 | -447 400,00 |
| | -467 800,00 | -467 800,00 |
| Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler | | |
| 6050 Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler | -4 600,00 | 0,00 |
| | -4 600,00 | 0,00 |



NYE NEPTUNE PUB AS
987 454 709

20.10.2023 14.22
Side 3/6

Kontospesifisert Årsregnskap

| | 2022 | 2021 |
|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Annen driftskostnad | | |
| 6210 Gass/ dagleie flasker | -11 484,00 | -20 150,20 |
| 6300 Leie lokaler | -578 400,00 | -578 400,00 |
| 6301 Leie parkeringsplasser | -28 002,50 | -29 125,00 |
| 6303 Leie lokaler 1. etg | -240 000,00 | -240 000,00 |
| 6304 Lagerleie (Ullerøyvn 402) avsl. | -2 755,05 | 0,00 |
| 6305 Lagerleie | -15 226,00 | -15 412,00 |
| 6320 Kommunale avgifter | -8 478,40 | -1 051,20 |
| 6341 Strømvavgift | -166 825,81 | -126 276,23 |
| 6360 Renhold | -22 390,75 | -134 488,25 |
| 6361 Renovasjon | 0,00 | -40,00 |
| 6390 Vedlikehold lokaler | 0,00 | -6 213,61 |
| 6399 Andre kostn. lokaler | 0,00 | -7 434,80 |
| 6400 Leie / leasing maskiner | -35 871,45 | -62 306,25 |
| 6420 Leie / leasing datautstyr | -7 500,00 | 0,00 |
| 6430 Leie terminal/ programvare | -76 126,62 | -46 980,00 |
| 6490 Andre leie/leasingkostn. | -4 447,00 | -13 519,40 |
| 6500 Verktøy | -4 389,60 | -31 932,85 |
| 6540 Inventar | -45 906,92 | 0,00 |
| 6551 Datautstyr | -319,92 | 0,00 |
| 6552 Programvare | -1 533,16 | 0,00 |
| 6559 Driftsmaterialer | -28 402,04 | -8 152,61 |
| 6572 Arbeidsklær, verneutstyr | -996,00 | -3 784,11 |
| 6588 NRK lisens/ Get | -88 781,58 | -76 082,89 |
| 6589 Tono/ Gramo musikkavgift | -11 158,00 | -10 715,00 |
| 6590 Andre driftskostnader | -128 022,28 | -32 953,14 |
| 6600 Vedlikehold bygninger | -2 996,84 | -21 120,72 |
| 6620 Vedlikehold utstyr m.v. | 0,00 | -3 652,20 |
| 6701 Revisjonshonorar | -122 984,86 | -75 432,81 |
| 6705 Regnskapshonorar | -299 592,02 | -234 477,25 |
| 6720 Økonomisk rådgivning | 0,00 | -39 381,05 |
| 6750 Alarmtjenester | -24 741,00 | -9 012,00 |
| 6751 Vakt hold | -286 855,06 | -90 486,00 |
| 6760 Konsulentbistand | 0,00 | -14 335,00 |
| 6780 Honorarer musikere/underholdn. | 0,00 | -3 500,00 |
| 6800 Kontorrekvisita | -3 711,09 | -1 114,04 |
| 6840 Aviser, tidsskrifter | -4 647,00 | -4 146,00 |
| 6903 Mobiltelefon | -5 008,11 | -10 091,41 |
| 6907 Datakommunikasjon | -25 089,75 | -32 092,95 |
| 7001 Drivstoff diesel AS40113 | -560,22 | 0,00 |
| 7002 Vedl hold AS40113 | -1 080,00 | 0,00 |
| 7092 Bom-/ parkeringskostn. | -21 000,00 | 0,00 |
| 7140 Reisekostn., ikke oppg.pl | 0,00 | -2 566,87 |
| 7320 Reklamekostnad | 0,00 | -24 000,00 |
| 7321 Annonser | -6 250,00 | -5 120,00 |
| 7329 Reklame | -9 375,00 | 0,00 |
| 7391 Andre salgskostnader | -16 625,00 | -11 218,20 |
| 7400 Kontingenter fradrag | -5 800,00 | -3 850,00 |
| 7410 Kontingenter ikke fradr. | -6 480,00 | -5 325,00 |
| 7500 Forsikringspremier | -25 768,08 | -63 959,51 |
| 7760 Inkassokostnader | -735,00 | 0,00 |
| 7761 Purregebyr | 0,00 | -455,00 |
| 7770 Bankgebyrer | -15 783,83 | -16 915,51 |
| 7771 Garantiprovisjoner | -1 032,83 | 0,00 |
| 7797 Servicegodtgjørelse, kort | -493,82 | -4 069,48 |
| 7798 Andre kostnader | -38 827,26 | -57 489,92 |
| 7799 Kassediff. kostnadsført, ikke sk.fradrag | 82 030,06 | 0,00 |
| 7839 Tap på fordringer, avsatt | 0,00 | -555 000,00 |
| | -2 350 423,79 | -2 733 828,46 |



NYE NEPTUNE PUB AS
987 454 709

20.10.2023 14.22
Side 4/6

Kontospesifisert Årsregnskap

| | 2022 | 2021 |
|-------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Annen finansinntekt | | |
| 8071 Aksjeutbytte | 6 584,00 | 6 850,00 |
| 8079 Andre finansinntekter | 346 600,00 | 0,00 |
| | <u>353 184,00</u> | <u>6 850,00</u> |
| Nedskrivning av finansielle eiendeler | | |
| 8120 Nedskrivning av finansielle anleggsmidler | 53 399,00 | 0,00 |
| | <u>53 399,00</u> | <u>0,00</u> |
| Annen rentekostnad | | |
| 8140 Rentekostn. skatt | -24 729,00 | 0,00 |
| 8154 Rentekostn. bank | -132 882,60 | -76 277,08 |
| 8155 Rentekostn. leverandører | -34 835,61 | -1 837,50 |
| 8156 Renteutgifter lån | 0,00 | -51 824,54 |
| 8158 Andre rentekostnader | 110,00 | 0,00 |
| | <u>-192 337,21</u> | <u>-129 939,12</u> |
| Annen finanskostnad | | |
| 8179 Andre finanskostnader | -640 441,00 | 0,00 |
| | <u>-640 441,00</u> | <u>0,00</u> |
| Udekket tap | | |
| 8990 Udekket tap | 286 533,21 | 913 523,58 |
| | <u>286 533,21</u> | <u>913 523,58</u> |
| Balanse | | |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol. | | |
| 1250 Inventar, verktøy m.v. | 24 300,51 | 53 300,51 |
| 1251 Nyanlegg pub | 848 999,60 | 1 187 599,60 |
| 1252 Nyanlegg 1. etasje | 449 200,23 | 554 000,23 |
| | <u>1 322 500,34</u> | <u>1 794 900,34</u> |
| Investering i datterselskap | | |
| 1300 Investeringer i datterselskaper | 0,00 | 267 000,00 |
| 1301 Kundefordringer gruppe 6 | 0,00 | -266 999,00 |
| | <u>0,00</u> | <u>1,00</u> |
| Lån til foretak i samme konsern | | |
| 1320 Lån til samme foretak i samme konsern | 0,00 | 300 000,00 |
| 1321 Avsetning til tap på fordring | 0,00 | 255 001,00 |
| | <u>0,00</u> | <u>555 001,00</u> |
| Investeringer i aksjer og andeler | | |
| 1351 Aksje x 1 Sarpsborg Turist AS | 1 000,00 | 1 000,00 |
| | <u>1 000,00</u> | <u>1 000,00</u> |
| Andre langsiktige fordringer | | |
| 1370 Lån til aksjonær etter 07.10.15 beskattet | 677 893,24 | 677 893,24 |
| 1371 Lån til aksjonær etter 07.10.15 | 7 599,20 | 7 599,20 |
| 1373 Mellomregning Raymond Larsen | 173 132,18 | 139 906,16 |
| 1380 Fordringer ansatte | 5 985,00 | 0,00 |
| | <u>864 609,62</u> | <u>825 398,60</u> |



NYE NEPTUNE PUB AS
987 454 709

20.10.2023 14.22
Side 5/6

Kontospesifisert Årsregnskap

Varer

| | | |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1401 Varebeholdning øl | 85 778,00 | 98 351,95 |
| 1402 Varebeholdning brennevin | 34 538,00 | 28 987,10 |
| 1403 Varebeholdning vin | 3 162,00 | 4 974,24 |
| 1404 Varebeholdning min.vann | 7 362,00 | 11 145,85 |
| 1405 Varebeholdning cider/rusbrus | 15 377,00 | 13 083,52 |
| 1408 Varebeholdning snacks etc. | 370,00 | 0,00 |
| | <u>146 587,00</u> | <u>156 542,66</u> |

Kundefordringer

| | | |
|----------------------|------------------|------------------|
| 1500 Kundefordringer | 58 298,00 | 45 854,00 |
| | <u>58 298,00</u> | <u>45 854,00</u> |

Andre kortsiktige fordringer

| | | |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1579 Andre korts. fordringer | 25 720,00 | 9 370,00 |
| 1700 Forskuddsbet. kostnader | 11 553,00 | 33 387,30 |
| 1770 Påløpt bonus/ markedsstøtte | 120 775,00 | 130 680,00 |
| | <u>158 048,00</u> | <u>173 437,30</u> |

Bankinnskudd, kontanter og lignende

| | | |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1901 Kontanter | 310 116,22 | 0,00 |
| 1950 Skattekonto 1644.27.12542 | 116 824,00 | 34 543,00 |
| 2380 Kassakreditt 1644.26.20591 | 321 094,67 | 186 393,59 |
| | <u>748 034,89</u> | <u>220 936,59</u> |

Selskapskapital

| | | |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| 2000 Aksjekapital | -100 000,00 | -100 000,00 |
| | <u>-100 000,00</u> | <u>-100 000,00</u> |

Udekket tap

| | | |
|------------------|---------------------|---------------------|
| 2080 Udekket tap | 1 849 404,19 | 1 562 870,98 |
| | <u>1 849 404,19</u> | <u>1 562 870,98</u> |

Øvrig langsiktig gjeld

| | | |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1372 Nedbetaling lån til aksjonær | -104 934,18 | -104 934,18 |
| | <u>-104 934,18</u> | <u>-104 934,18</u> |

Gjeld til kredittinstitusjoner

| | | |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| 2270 Lån 1213.57.34452 | -1 300 389,04 | -1 486 103,32 |
| 2280 Lån 1213.98.61939 | -770 004,00 | -1 006 932,00 |
| | <u>-2 070 393,04</u> | <u>-2 493 035,32</u> |

Langsiktig konserngjeld

| | | |
|--------------------------------------------|-------------|--------------------|
| 1322 Avsetning til tap på fordring Bar1 AS | 0,00 | -555 000,00 |
| | <u>0,00</u> | <u>-555 000,00</u> |

Leverandørgjeld

| | | |
|----------------------|----------------------|--------------------|
| 2400 Leverandørgjeld | -1 732 909,41 | -666 354,84 |
| | <u>-1 732 909,41</u> | <u>-666 354,84</u> |

Skyldige offentlige avgifter

| | | |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| 2600 Forskuddstrekk | -103 385,00 | -34 543,00 |
| 2610 Påleggstrekk | -13 439,00 | 0,00 |
| 2740 Oppgjørskonto merverdiavgift | -177 946,46 | -84 920,46 |
| 2771 Skyldig arbeidsgiveravg. | -67 550,98 | -30 477,22 |
| 2781 Påløpt arbeidsgiveravgift | -50 301,02 | -37 042,55 |
| | <u>-412 622,46</u> | <u>-186 983,23</u> |



NYE NEPTUNE PUB AS
987 454 709

20.10.2023 14.22
Side 6/6

Kontospesifisert Årsregnskap

Annen kortsiktig gjeld

| | | |
|------------------------------|--------------------|----------------------|
| 2690 Andre trekk | -28 000,00 | -28 000,00 |
| 2915 Gjeld til Witho AS | -141 100,00 | -141 100,00 |
| 2930 Påløpt lønn | -212 428,94 | -124 440,86 |
| 2941 Påløpt ferielønn | -356 743,01 | -226 066,24 |
| 2942 Påløpt ferielønn f.år | 0,00 | -36 643,70 |
| 2961 Påløpt husleie | 0,00 | -577 400,00 |
| 2964 Andre påløpne kostnader | 0,00 | -95 984,10 |
| 2999 Manglende bilag | 10 649,00 | 0,00 |
| | -727 622,95 | -1 229 634,90 |



Årsregnskap for
NYE NEPTUNE PUB AS

987 454 709

Regnskapsår
01.01.2022 - 31.12.2022



NYE NEPTUNE PUB AS
987 454 709

Resultatregnskap

| | Note | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------------------------------|---------|-------------------|-------------------|
| Driftsinntekter | | | |
| Salgsinntekt | | 7 616 506 | 4 845 084 |
| Annen driftsinntekt | 1 | 599 444 | 1 708 009 |
| Sum driftsinntekter | | 8 215 950 | 6 553 094 |
| Driftskostnader | | | |
| Varekostnad | | -2 413 203 | -1 702 834 |
| Lønnskostnad | 2, 3, 4 | -2 840 262 | -2 439 066 |
| Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler | 5 | -467 800 | -467 800 |
| Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler | 5 | -4 600 | 0 |
| Annen driftskostnad | | -2 350 424 | -2 733 828 |
| Sum driftskostnader | | -8 076 288 | -7 343 528 |
| Driftsresultat | | 139 662 | -790 434 |
| Finansinntekter | | | |
| Annen finansinntekt | | 353 184 | 6 850 |
| Sum finansinntekter | | 353 184 | 6 850 |
| Finanskostnader | | | |
| Nedskrivning av finansielle eiendeler | | 53 399 | 0 |
| Annen rentekostnad | | -192 337 | -129 939 |
| Annen finanskostnad | 6 | -640 441 | 0 |
| Sum finanskostnader | | -779 379 | -129 939 |
| Netto finans | | -426 195 | -123 089 |
| Resultat før skattekostnad | | -286 533 | -913 524 |
| Årsresultat | 8 | -286 533 | -913 524 |
| Overføringer | | | |
| Udekket tap | | -286 533 | -913 524 |
| Sum overføringer | | -286 533 | -913 524 |



NYE NEPTUNE PUB AS
987 454 709

Balanse pr. 31.12

| | Note | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Varige driftsmidler | | | |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol. | 5 | 1 322 500 | 1 794 900 |
| Sum varige driftsmidler | | 1 322 500 | 1 794 900 |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Investering i datterselskap | 6 | 0 | 1 |
| Lån til foretak i samme konsern | 9 | 0 | 555 001 |
| Investeringer i aksjer og andeler | | 1 000 | 1 000 |
| Andre langsiktige fordringer | 9, 10, 11 | 864 610 | 825 399 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 865 610 | 1 381 401 |
| Sum anleggsmidler | | 2 188 110 | 3 176 301 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Varer | | 146 587 | 156 543 |
| Sum varer | | 146 587 | 156 543 |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | | 58 298 | 45 854 |
| Andre kortsiktige fordringer | | 158 048 | 173 437 |
| Sum fordringer | | 216 346 | 219 291 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | 748 035 | 220 937 |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 748 035 | 220 937 |
| Sum omløpsmidler | | 1 110 968 | 596 771 |
| SUM EIENDELER | | 3 299 078 | 3 773 071 |

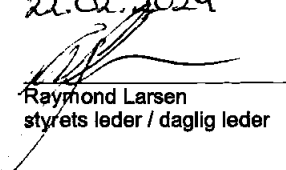


NYE NEPTUNE PUB AS
987 454 709

Balanse pr. 31.12

| | Note | 2022 | 2021 |
|-----------------------------------|---------|-------------------|-------------------|
| EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Selskapskapital | 12 | 100 000 | 100 000 |
| Sum innskutt egenkapital | | 100 000 | 100 000 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Udekket tap | | -1 849 404 | -1 562 871 |
| Sum opptjent egenkapital | | -1 849 404 | -1 562 871 |
| Sum egenkapital | | -1 749 404 | -1 462 871 |
| Gjeld | | | |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 13 | 2 070 393 | 2 493 035 |
| Langsiktig konserngjeld | 9 | 0 | 555 000 |
| Øvrig langsiktig gjeld | 9,10,11 | 104 934 | 104 934 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | 2 175 327 | 3 152 970 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Leverandørgjeld | | 1 732 909 | 666 355 |
| Skyldige offentlige avgifter | | 412 622 | 186 983 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 727 623 | 1 229 635 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 2 873 155 | 2 082 973 |
| Sum gjeld | | 5 048 482 | 5 235 942 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 3 299 078 | 3 773 071 |

22.02.2024


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.

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. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

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.

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 formuesmessig 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 2021 til 2022.



NYE NEPTUNE PUB AS
987 454 709

Usikkerhet om fortsatt drift

Det er knyttet usikkerhet til fortsatt drift.

Selskapets bokførte egenkapital pr 31.12.22 er negativ med NOK 1.749.404. Selskapets styre er kjent med denne.

Forutsetningen om fortsatt drift er til stede, og årsregnskapet for 2022 er satt opp under denne forutsetning.

Note 1 - Tilskudd

Selskapet har i løpet av 2022 mottatt NOK 294.102 i forbindelse med kompensasjonsordningene knyttet til koronapandemien.

Note 2 - Antall årsverk

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret: 5

Note 3 - Lønnskostnader

| Spesifikasjon av lønnskostnader | 2022 | 2021 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Lønn | 2 418 932 | 2 086 639 |
| Arbeidsgiveravgift | 337 045 | 303 008 |
| Pensjonskostnader | 0 | 0 |
| Andre relaterte ytelser | 84 285 | 49 419 |
| Sum | 2 840 262 | 2 439 066 |

Note 4 - Obligatorisk tjenstepensjon

Virksomheten er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Pensjonsordningen oppfyller kravene etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Note 5 - Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

| | Varige driftsmidler |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Anskaffelseskost 01.01. | 4 739 125 |
| Tilgang i året | 0 |
| Avgang i året | 0 |
| Anskaffelseskost 31.12. | 4 739 125 |
| Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger | -3 416 625 |
| Balanseført verdi per 31.12. | 1 322 500 |
| Avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger i regnskapsåret | 472 400 |



NYE NEPTUNE PUB AS
987 454 709

Note 6 - Konsern, datterselskap og tilknyttet selskap

| <u>Navn og forretningsadresse</u> | <u>Eierandel %</u> | <u>Stemmeandel %</u> | <u>Egenkapital siste årsregnskap</u> | <u>Resultat siste årsregnskap</u> |
|-----------------------------------|--------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|
| Bar1 AS | 80 | 80 | -1 336 155 | -1 049 461 |

Mer om tilknyttet selskap/datterselskap

Nye Neptune Pub AS har en fordring på Bar1 AS på NOK 822.001 per 31.12.22. Det er ikke stilt noe sikkerhet fra Bar 1 AS knyttet til fordringen på NOK 855.000. Det er ikke beregnet renter på fordringen i 2022. Fordringen er tapsført da Bar1 AS er meldt konkurs i 2023.

Konsernregnskapet inngår ikke i konsolideringen til morselskap, ref. §1-6 regnskapsloven.

Konsernregnskapet inngår ikke i konsolideringen til morselskap.

Note 7 - Midlertidige forskjeller - utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt. Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettoført.

| <u>Midlertidige forskjeller knyttet til:</u> | <u>01.01.2022</u> | <u>31.12.2022</u> | <u>Endring</u> |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Anleggsmidler | -909 135 | -921 140 | 12 005 |
| Fremførbart underskudd | -1 532 507 | -1 306 192 | -226 314 |
| Kortsiktig gjeld | 0 | 10 649 | -10 649 |
| Netto forskjeller | -2 441 642 | -2 216 683 | -224 959 |
| Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes | 2 441 642 | 2 216 683 | 224 959 |
| Sum midlertidige forskjeller som påvirker betalbar skatt | 0 | 0 | 0 |
| Utsatt skatt 31.12.2022 basert på 22 % | 0 | 0 | 0 |

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel.

Note 8 - Spesifisering av skatt

| <u>Skattepliktig inntekt</u> | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|----------------------------------------|-------------|-----------------|
| Resultat før skatt | -286 533 | -913 524 |
| Permanente forskjeller | 511 492 | 5 325 |
| +/- Endring i midlertidige forskjeller | 1 356 | 553 041 |
| - Anvendelse av fremførbart underskudd | -226 314 | 0 |
| Skattepliktig inntekt | 0 | -355 157 |



NYE NEPTUNE PUB AS
987 454 709

Note 9 - Fordringer

| | |
|-----------------------------------------------------------------------|---------|
| Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt | 864 610 |
|-----------------------------------------------------------------------|---------|

Mer om fordringer

Selskapet har totale fordringer på aksjonær pålydende NOK 753.690 pr 31.12.22. Fordringene er ulovlige i forhold til Aksjelovens bestemmelser. Det er ikke utarbeidet låneavtale med lånevilkår som renter, sikkerhet eller avdragsplan.

I tillegg har selskapet en langsiktig fordring på Bar1 AS på NOK 822.001. I 2020 ble NOK 299.999 tapsført. I 2021 er det avsatt NOK 555.000 til tap. I 2023 har selskapet gått konkurs, og fordringen tapsføres regnskapsmessig i henhold til hendelser etter balansedagen.

Note 10 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer, aksjeeiere mv.

| | Daglig leder |
|---------------------|--------------|
| Lån | 753 690 |
| Sikkerhetsstillelse | 0 |

Mer om lån og sikkerhetsstillelse

En personlig aksjonær har en ulovlig gjeld til selskapet på NOK 753.690 pr 31.12.22. Lånet er ikke renteberegnet og det er ikke stilt noe form for sikkerhet for lånet. På låneopptakstidspunktet var lånet ulovlig i henhold til Aksjelovens bestemmelser da lånet heller ikke lå innenfor hva selskapet hadde av fri

egenkapital. Det opprinnelige lånebeløp NOK 313 767 ble innberettet som ulovlig utbytte i aksjonærregisteroppgaven for 2017. I 2019 ble det innberettet NOK 157 979 av lånet som ulovlig utbytte i aksjonærregisteroppgaven. Nedbetaling av lånet ble i 2018 gjennomført med NOK 104 934. I 2020 ble

ytterligere NOK 206 146 innberettet som utbytte i aksjonærregisteroppgaven. I 2021 ble NOK 147.505 innberettet som ulovlig utbytte i aksjonærregisteroppgaven.

Note 11 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer, aksjeeiere med videre

| | Styremedlemmer |
|---------------------|----------------|
| Samlet lån | 825 399 |
| Tilbakebetalt beløp | 104 934 |

Mer om lån og sikkerhetsstillelse

En personlig aksjonær har en ulovlig gjeld til selskapet på NOK 720.464 pr 31.12.21. Lånet er ikke renteberegnet og det er ikke stilt noe form for sikkerhet for lånet. På låneopptakstidspunktet var lånet ulovlig i henhold til Aksjelovens bestemmelser da lånet heller ikke lå innenfor hva selskapet hadde av fri

egenkapital. Det opprinnelige lånebeløp NOK 313 767 ble innberettet som ulovlig utbytte i aksjonærregisteroppgaven for 2017. I 2019 ble det innberettet NOK 157 979 av lånet som ulovlig utbytte i aksjonærregisteroppgaven. Nedbetaling av lånet ble i 2018 gjennomført med NOK 104 934. I 2020 ble

ytterligere NOK 206 146 innberettet som utbytte i aksjonærregisteroppgaven.



NYE NEPTUNE PUB AS
987 454 709

Note 12 - Aksjer

| <u>Aksjeklasse</u> | <u>Antall aksjer</u> | <u>Aksjenes pålydende</u> | <u>Bokført verdi</u> |
|--------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|
| Ord. aksjer | 100 | 1 000 | 100 000 |

| <u>Aksjonærer</u> | <u>Antall aksjer</u> | <u>Eierandel %</u> | <u>Aksjeklasse</u> |
|-----------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| WiTho AS | 51 | 51 | Ord. aksjer |
| Raymond Larsen | 49 | 49 | Ord. aksjer |
| Totalt antall aksjer | 100 | 100 | |

Mer om aksjer og aksjonærer

Raymond Larsen er selskapets daglige leder og styrets leder.

Note 13 - Spesifisering av pantstillelser og garantier

| <u>Spesifikasjon</u> | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 2 070 393 | 2 493 035 |
| Sum gjeld | 2 070 393 | 2 493 035 |
| Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld | 0 | 1 794 899 |
| Sum balanseført verdi | 0 | 1 794 899 |

Mer om pantstillelser og garantier

Av langsiktig gjeld på NOK 2.070.393 forfaller NOK 0 om mer enn 5 år.

Witho AS har som hovedaksjonær avgitt pantstillelser i fast eiendom; stor NOK 2 100 000 + NOK 1 000 000, totalt NOK 3 100 000.

Dette dekker også en husleiegaranti på NOK 80 000.



Rådmann Siras vei 2
1712 Grålum
www.bdo.no

Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Nye Neptune Pub AS

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert årsregnskap til Nye Neptune Pub AS.

Årsregnskapet består av:

- Balanse per 31. desember 2022
- Resultatregnskap for 2022
- Noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- Oppfyller årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet "Grunnlag for konklusjonen med forbehold", gjeldende lovkrav og
- Gir årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet "Grunnlag for konklusjonen med forbehold", et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2022 og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Selskapets egenkapital er negativ med kr 1 749 404. Fortsatt drift er omtalt i selskapets prisnippnote, men vi mener styret ikke har gitt tilstrekkelig informasjon om tiltak for å kunne bedre selskapets egenkapitalsituasjon og dens likvide situasjon. Denne situasjonen indikerer at det foreligger vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Årsregnskapet gir ikke fullstendige opplysninger om denne situasjonen.

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 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 våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon med forbehold.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (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 avvirket.

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. Betyggende 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.

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 753 689 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. Av det ulovlige lånet er kr 720 464 rapportert som ulovlig utbytte i selskapets Aksjonær oppgaver.

Sarpsborg, 22. februar 2024

BDO AS

Gro Borchgrevink
statsautorisert revisor



Årsregnskap for
NYE NEPTUNE PUB AS

987 454 709

Regnskapsår
01.01.2022 - 31.12.2022



NYE NEPTUNE PUB AS
987 454 709

Resultatregnskap

| | Note | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------------------------------|---------|-------------------|-------------------|
| Driftsinntekter | | | |
| Salgsinntekt | | 7 616 506 | 4 845 084 |
| Annen driftsinntekt | 1 | 599 444 | 1 708 009 |
| Sum driftsinntekter | | 8 215 950 | 6 553 094 |
| Driftskostnader | | | |
| Varekostnad | | -2 413 203 | -1 702 834 |
| Lønnskostnad | 2, 3, 4 | -2 840 262 | -2 439 066 |
| Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler | 5 | -467 800 | -467 800 |
| Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler | 5 | -4 600 | 0 |
| Annen driftskostnad | | -2 350 424 | -2 733 828 |
| Sum driftskostnader | | -8 076 288 | -7 343 528 |
| Driftsresultat | | 139 662 | -790 434 |
| Finansinntekter | | | |
| Annen finansinntekt | | 353 184 | 6 850 |
| Sum finansinntekter | | 353 184 | 6 850 |
| Finanskostnader | | | |
| Nedskrivning av finansielle eiendeler | | 53 399 | 0 |
| Annen rentekostnad | | -192 337 | -129 939 |
| Annen finanskostnad | 6 | -640 441 | 0 |
| Sum finanskostnader | | -779 379 | -129 939 |
| Netto finans | | -426 195 | -123 089 |
| Resultat før skattekostnad | | -286 533 | -913 524 |
| Årsresultat | 8 | -286 533 | -913 524 |
| Overføringer | | | |
| Udekket tap | | -286 533 | -913 524 |
| Sum overføringer | | -286 533 | -913 524 |



NYE NEPTUNE PUB AS
987 454 709

Balanse pr. 31.12.

| | Note | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Varige driftsmidler | | | |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol. | 5 | 1 322 500 | 1 794 900 |
| Sum varige driftsmidler | | 1 322 500 | 1 794 900 |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Investering i datterselskap | | 0 | 1 |
| Lån til foretak i samme konsern | 9 | 0 | 555 001 |
| Investeringer i aksjer og andeler | | 1 000 | 1 000 |
| Andre langsiktige fordringer | 9, 10, 11 | 864 610 | 825 399 |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 865 610 | 1 381 401 |
| Sum anleggsmidler | | 2 188 110 | 3 176 301 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Varer | | 146 587 | 156 543 |
| Sum varer | | 146 587 | 156 543 |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | | 58 298 | 45 854 |
| Andre kortsiktige fordringer | | 158 048 | 173 437 |
| Sum fordringer | | 216 346 | 219 291 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | 748 035 | 220 937 |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 748 035 | 220 937 |
| Sum omløpsmidler | | 1 110 968 | 596 771 |
| SUM EIENDELER | | 3 299 078 | 3 773 071 |



NYE NEPTUNE PUB AS
987 454 709

Balanse pr. 31.12.

| | Note | 2022 | 2021 |
|-----------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Selskapskapital | 12 | 100 000 | 100 000 |
| Sum innskutt egenkapital | | 100 000 | 100 000 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Udekket tap | | -1 849 404 | -1 562 871 |
| Sum opptjent egenkapital | | -1 849 404 | -1 562 871 |
| Sum egenkapital | | -1 749 404 | -1 462 871 |
| Gjeld | | | |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 13 | 2 070 393 | 2 493 035 |
| Langsiktig konserngjeld | | 0 | 555 000 |
| Øvrig langsiktig gjeld | | 104 934 | 104 934 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | 2 175 327 | 3 152 970 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Leverandørgjeld | | 1 732 909 | 666 355 |
| Skyldige offentlige avgifter | | 412 622 | 186 983 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 727 623 | 1 229 635 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 2 873 155 | 2 082 973 |
| Sum gjeld | | 5 048 482 | 5 235 942 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 3 299 078 | 3 773 071 |

Fredrikstad , 19.10.2023

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.

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. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

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.

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 formuesmessig 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 2021 til 2022.



NYE NEPTUNE PUB AS
987 454 709

Usikkerhet om fortsatt drift

Det er knyttet usikkerhet til fortsatt drift.

Selskapets bokførte egenkapital pr 31.12.22 er negativ med NOK 1.749.404. Selskapets styre er kjent med denne.

Forutsetningen om fortsatt drift er til stede, og årsregnskapet for 2022 er satt opp under denne forutsetning.

Note 1 - Tilskudd

Selskapet har i løpet av 2022 mottatt NOK 294.102 i forbindelse med kompensasjonsordningene knyttet til koronapandemien.

Note 2 - Antall årsverk

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret: 5

Note 3 - Lønnskostnader

| Spesifikasjon av lønnskostnader | 2022 | 2021 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Lønn | 2 418 932 | 2 086 639 |
| Arbeidsgiveravgift | 337 045 | 303 008 |
| Pensjonskostnader | 0 | 0 |
| Andre relaterte ytelser | 84 285 | 49 419 |
| Sum | 2 840 262 | 2 439 066 |

Note 4 - Obligatorisk tjenestepensjon

Virksomheten er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Pensjonsordningen oppfyller kravene etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Note 5 - Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

| | Varige driftsmidler |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Anskaffelseskost 01.01. | 4 739 125 |
| Tilgang i året | 0 |
| Avgang i året | 0 |
| Anskaffelseskost 31.12. | 4 739 125 |
| Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger | -3 416 625 |
| Balanseført verdi per 31.12. | 1 322 500 |
| Avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger i regnskapsåret | 472 400 |



NYE NEPTUNE PUB AS
987 454 709

Note 6 - Konsern, datterselskap og tilknyttet selskap

| Navn og forretningsadresse | Eierandel % | Stemmeandel % | Egenkapital siste årsregnskap | Resultat siste årsregnskap |
|----------------------------|-------------|---------------|-------------------------------|----------------------------|
| Bar1 AS | 100 | 100 | -1 336 155 | -1 049 461 |

Mer om tilknyttet selskap/datterselskap

Nye Neptune Pub AS har en fordring på Bar1 AS på NOK 822.001 per 31.12.22. Det er ikke stilt noe sikkerhet fra Bar 1 AS knyttet til fordringen på NOK 855.000. Det er ikke beregnet renter på fordringen i 2022. Fordringen er tapsført da Bar1 AS er meldt konkurs i 2023.

Konsernregnskapet inngår ikke i konsolideringen til morselskap, ref. §1-6 regnskapsloven.

Konsernregnskapet inngår ikke i konsolideringen til morselskap.

Note 7 - Midlertidige forskjeller - utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt. Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettoført.

| Midlertidige forskjeller knyttet til: | 01.01.2022 | 31.12.2022 | Endring |
|-----------------------------------------------------------------|------------|------------|----------|
| Anleggsmidler | -909 135 | -921 140 | 12 005 |
| Fremførbart underskudd | -1 532 507 | -1 306 192 | -226 314 |
| Kortsiktig gjeld | 0 | 10 649 | -10 649 |
| Netto forskjeller | -2 441 642 | -2 216 683 | -224 959 |
| Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes | 2 441 642 | 2 216 683 | 224 959 |
| Sum midlertidige forskjeller som påvirker betalbar skatt | 0 | 0 | 0 |
| Utsatt skatt 31.12.2022 basert på 22 % | 0 | 0 | 0 |

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel.

Note 8 - Spesifisering av skatt

| Skattepliktig inntekt | 2022 | 2021 |
|----------------------------------------|----------|-----------------|
| Resultat før skatt | -286 533 | -913 524 |
| Permanente forskjeller | 511 492 | 5 325 |
| +/- Endring i midlertidige forskjeller | 1 356 | 553 041 |
| - Anvendelse av fremførbart underskudd | -226 314 | 0 |
| Skattepliktig inntekt | 0 | -355 157 |



NYE NEPTUNE PUB AS
987 454 709

Note 9 - Fordringer

| | |
|-----------------------------------------------------------------------|---------|
| Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt | 864 610 |
|-----------------------------------------------------------------------|---------|

Mer om fordringer

Selskapet har totale fordringer på aksjonær pålydende NOK 753.690 pr 31.12.22. Fordringene er ulovlige i forhold til Aksjelovens bestemmelser. Det er ikke utarbeidet låneavtale med lånevilkår som renter, sikkerhet eller avdragsplan.

I tillegg har selskapet en langsiktig fordring på Bar1 AS på NOK 822.001. I 2020 ble NOK 299.999 tapsført. I 2021 er det avsatt NOK 555.000 til tap. I 2023 har selskapet gått konkurs, og fordringen tapsføres regnskapsmessig i henhold til hendelser etter balansedagen.

Note 10 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer, aksjeeiere mv.

| | Daglig leder |
|---------------------|--------------|
| Lån | 753 690 |
| Sikkerhetsstillelse | 0 |

Mer om lån og sikkerhetsstillelse

En personlig aksjonær har en ulovlig gjeld til selskapet på NOK 753.690 pr 31.12.22. Lånet er ikke renteberegnet og det er ikke stilt noe form for sikkerhet for lånet. På låneopptakstidspunktet var lånet ulovlig i henhold til Aksjelovens bestemmelser da lånet heller ikke lå innenfor hva selskapet hadde av fri

egenkapital. Det opprinnelige lånebeløp NOK 313 767 ble innberettet som ulovlig utbytte i aksjonærregisteroppgaven for 2017. I 2019 ble det innberettet NOK 157 979 av lånet som ulovlig utbytte i aksjonærregisteroppgaven. Nedbetaling av lånet ble i 2018 gjennomført med NOK 104 934. I 2020 ble ytterligere NOK 206 146 innberettet som utbytte i aksjonærregisteroppgaven. I 2021 ble NOK 147.505 innberettet som ulovlig utbytte i aksjonærregisteroppgaven.

Note 11 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer, aksjeeiere med videre

| | Styremedlemmer |
|---------------------|----------------|
| Samlet lån | 825 399 |
| Tilbakebetalt beløp | 104 934 |

Mer om lån og sikkerhetsstillelse

En personlig aksjonær har en ulovlig gjeld til selskapet på NOK 720.464 pr 31.12.21. Lånet er ikke renteberegnet og det er ikke stilt noe form for sikkerhet for lånet. På låneopptakstidspunktet var lånet ulovlig i henhold til Aksjelovens bestemmelser da lånet heller ikke lå innenfor hva selskapet hadde av fri

egenkapital. Det opprinnelige lånebeløp NOK 313 767 ble innberettet som ulovlig utbytte i aksjonærregisteroppgaven for 2017. I 2019 ble det innberettet NOK 157 979 av lånet som ulovlig utbytte i aksjonærregisteroppgaven. Nedbetaling av lånet ble i 2018 gjennomført med NOK 104 934. I 2020 ble ytterligere NOK 206 146 innberettet som utbytte i aksjonærregisteroppgaven.



NYE NEPTUNE PUB AS
987 454 709

Note 12 - Aksjekapital

| Aksjeklasse | Antall aksjer | Aksjenes pålydende | Bokført verdi |
|-------------|---------------|--------------------|---------------|
| Ord. aksjer | 100 | 1 000 | 100 000 |

| Aksjonærer | Antall aksjer | Eierandel % | Aksjeklasse |
|-----------------------------|---------------|-------------|-------------|
| WiTho AS | 51 | 51 | Ord. aksjer |
| Raymond Larsen | 49 | 49 | Ord. aksjer |
| Totalt antall aksjer | 100 | 100 | |

Mer om aksjer og aksjonærer

Raymond Larsen er selskapets daglige leder og styrets leder.

Note 13 - Spesifisering av pantstillelser og garantier

| Spesifikasjon | 2022 | 2021 |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 2 070 393 | 2 493 035 |
| Sum gjeld | 2 070 393 | 2 493 035 |
| Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld | 0 | 1 794 899 |
| Sum balanseført verdi | 0 | 1 794 899 |

Mer om pantstillelser og garantier

Av langsiktig gjeld på NOK 2.070.393 forfaller NOK 0 om mer enn 5 år.

Witho AS har som hovedaksjonær avgitt pantstillelser i fast eiendom; stor NOK 2 100 000 + NOK 1 000 000, totalt NOK 3 100 000.

Dette dekker også en husleiegaranti på NOK 80 000.