



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

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: 09.12.2022

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 27.02.2024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		4 845 084	4 887 912
Annen driftsinntekt	1	1 708 009	545 934
Sum inntekter		6 553 093	5 433 846
Kostnader			
Varekostnad		1 702 834	1 759 470
Lønnskostnad	2, 3, 4	2 529 552	1 662 744
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	467 800	463 703
Annen driftskostnad		2 643 342	2 268 742
Sum kostnader		7 343 528	6 154 659
Driftsresultat		-790 435	-720 813
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		0	159
Annen finansinntekt		6 850	7 421
Sum finansinntekter		6 850	7 580
Nedskrivning av finansielle eiendeler		0	266 999
Annen rentekostnad		129 939	144 335
Annen finanskostnad		0	29
Sum finanskostnader		129 939	411 363
Netto finans		-123 089	-403 783
Ordinært resultat før skattekostnad		-913 524	-1 124 596
Ordinært resultat etter skattekostnad		-913 524	-1 124 596
Årsresultat	7	-913 524	-1 124 596
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-913 524	-649 347
Annen egenkapital		0	-475 247
Sum overføringer og disponeringer		-913 524	-1 124 594



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
---------------------	-------------	-------------	-------------



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	5	1 794 900	2 262 700
Sum varige driftsmidler		1 794 900	2 262 700
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap			1
Investering i annet foretak i samme konsern		1	
Lån til foretak i samme konsern	8	1	0
Investeringer i aksjer og andeler		1 000	1 000
Andre langsiktige fordringer	8, 9	720 464	580 558
Sum finansielle anleggsmidler		721 466	581 559
Sum anleggsmidler		2 516 366	2 844 259
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		156 543	116 861
Sum varer		156 543	116 861
Fordringer			
Kundefordringer		45 854	0
Andre kortsiktige fordringer		173 437	196 256
Konsernfordringer	10	0	1
Sum fordringer		219 291	196 257
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	11	220 937	544 871
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		220 937	544 871
Sum omløpsmidler		596 771	857 989
SUM EIENDELER		3 113 137	3 702 248



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	12, 13	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	13	1 562 871	649 347
Sum opptjent egenkapital		-1 562 871	-649 347
Sum egenkapital		-1 462 871	-549 347
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	14	2 493 035	3 404 320
Sum annen langsiktig gjeld		2 493 035	3 404 320
Sum langsiktig gjeld		2 493 035	3 404 320
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		666 355	229 597
Skyldige offentlige avgifter	11	186 983	126 841
Annen kortsiktig gjeld		1 229 635	490 838
Sum kortsiktig gjeld		2 082 973	847 276
Sum gjeld		4 576 008	4 251 596
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 113 137	3 702 249



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2022 946482

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

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: 09.12.2022

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 2021: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021.

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, 12.12.2022

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: 987 454 709
NYE NEPTUNE PUB AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		4 845 084	4 887 912
Annen driftsinntekt	1	1 708 009	545 934
Sum inntekter		6 553 093	5 433 846
Kostnader			
Varekostnad		1 702 834	1 759 470
Lønnskostnad	2, 3, 4	2 529 552	1 662 744
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	467 800	463 703
Annen driftskostnad		2 643 342	2 268 742
Sum kostnader		7 343 528	6 154 659
Driftsresultat		-790 435	-720 813
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		0	159
Annen finansinntekt		6 850	7 421
Sum finansinntekter		6 850	7 580
Nedskrivning av finansielle eiendeler		0	266 999
Annen rentekostnad		129 939	144 335
Annen finanskostnad		0	29
Sum finanskostnader		129 939	411 363
Netto finans		-123 089	-403 783
Ordinært resultat før skattekostnad		-913 524	-1 124 596
Ordinært resultat etter skattekostnad		-913 524	-1 124 596
Årsresultat	7	-913 524	-1 124 596
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-913 524	-649 347
Annen egenkapital		0	-475 247
Sum overføringer og disponeringer		-913 524	-1 124 594



Organisasjonsnr: 987 454 709
NYE NEPTUNE PUB AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.			
	5	1 794 900	2 262 700
Sum varige driftsmidler		1 794 900	2 262 700
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap			
			1
Investering i annet foretak i samme konsern			
		1	
Lån til foretak i samme konsern			
	8	1	0
Investeringer i aksjer og andeler			
		1 000	1 000
Andre langsiktige fordringer			
	8, 9	720 464	580 558
Sum finansielle anleggsmidler		721 466	581 559
Sum anleggsmidler		2 516 366	2 844 259
Omløpsmidler			
Varer			
Varer			
		156 543	116 861
Sum varer		156 543	116 861
Fordringer			
Kundefordringer			
		45 854	0
Andre kortsiktige fordringer			
		173 437	196 256
Konsernfordringer			
	10	0	1
Sum fordringer		219 291	196 257
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
	11	220 937	544 871
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		220 937	544 871
Sum omløpsmidler		596 771	857 989
SUM EIENDELER		3 113 137	3 702 248



BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital	12, 13	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000

Opptjent egenkapital

Udekket tap	13	1 562 871	649 347
Sum opptjent egenkapital		-1 562 871	-649 347

Sum egenkapital		-1 462 871	-549 347
-----------------	--	------------	----------

Gjeld

Langsiktig gjeld

Annen langsiktig gjeld

Gjeld til kredittinstitusjoner	14	2 493 035	3 404 320
Sum annen langsiktig gjeld		2 493 035	3 404 320

Sum langsiktig gjeld		2 493 035	3 404 320
----------------------	--	-----------	-----------

Kortsiktig gjeld

Leverandørgjeld

Skyldige offentlige avgifter	11	666 355	229 597
------------------------------	----	---------	---------

Annen kortsiktig gjeld		186 983	126 841
------------------------	--	---------	---------

Sum kortsiktig gjeld		1 229 635	490 838
----------------------	--	-----------	---------

Sum gjeld		2 082 973	847 276
-----------	--	-----------	---------

Sum gjeld		4 576 008	4 251 596
-----------	--	-----------	-----------

SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 113 137	3 702 249
--------------------------	--	-----------	-----------



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 2020 til 2021.

Note

Er det usikkerhet om fortsatt drift?: Ja

Selskapets bokførte egenkapital pr 31.12.21 er negativ med NOK 1.462.871. Selskapets styre er kjent med denne situasjonen og jobber for å få snudd situasjonen slik at selskapet igjen går med overskudd. Selskapet er en pub uten matservering og koronapandemien gjort at de ble nedstengt flere ganger i løpet av 2021. Det er mottatt kompensasjon for denne nedstengningen, jfr note 1, men ikke nok for å dekke opp for alle selskapets kostnader i 2021. I 2022 har covid-restriksjonene blitt fjernet og selskapet vil være i stand



til å gå med overskudd igjen. Forutsetningen om fortsatt drift er til stede, og årsregnskapet for 2021 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>
	2086639.00	1300282.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	303008.00	191233.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	33780.00	26509.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	106125.00	144721.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	2529552.00	1662745.00

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>
	2944225.00	0.00
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	1794900.00	0.00
<u>Årets av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>



467800.00 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

8

Fordringer

Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt
720465.00

Mer om fordringer



Selskapet har totale fordringer på aksjonær pålydende NOK 720 464 pr 31.12.21. Fordringene er ulovlige i forhold til Aksjelovens bestemmelser. Det er ikke utarbeidet låneavtale med lånevilkår som renter, sikkerhet eller avdragsplan. Se note 10. I tillegg har selskapet en langsiktig fordring på Bar1 AS på NOK 855.000. I 2020 ble NOK 299.999 tapsført. I 2021 er det avsatt NOK 555.000 til tap.

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

Note
9

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 aksjonæropp-gaven for 2017. I 2019 ble det innberettet NOK 157 979 av lånet som ulovlig utbytte i aksjonærregisteropp-gaven. Nedbetaling av lånet ble i 2018 gjennomført med NOK 104 934. I 2020 ble ytterligere NOK 206 146 innberettet som utbytte i aksjonærregisteropp-gaven.



Rådmann Siras vei 2
1712 Grålum
www.bdo.no

Til styret i Nye Neptune Pub AS
v/ styrets leder Raymond Larsen
Jernbanegata 14
1706 Sarpsborg

Nummerert kommunikasjon med styret nr. 7 for Nye Neptune Pub AS

I forbindelse med vår revisjon av Nye Neptune Pub AS sitt årsregnskap for 2021 plikter vi iht. revisorloven § 9-5 og god revisjonsskikk å informere om observasjoner som fremkommer under revisjonen og som etter vår mening er viktige og relevante i forhold til styrets overordnede ansvar for selskapets styring og kontroll.

Revisors formål med revisjonen er å gi uttrykk for en mening om regnskapet. Revisjonen omfatter en vurdering av den interne kontrollen knyttet til utarbeidelsen av regnskapet for å utføre revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke med det formål å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av den interne kontrollen. Forholdene som rapporteres begrenser seg til de manglene som vi har identifisert under revisjonen og som vi mener er tilstrekkelig viktig til at de fortjener å bli rapportert til styret. Rapporteringen gir således ikke en fullstendig oversikt over de svakheter som eventuelt måtte foreligge.

Vi vil minne om at denne nummererte kommunikasjonen er inkludert i oppbevaringspliktig regnskapsmateriale som må oppbevares på en ordnet og betryggende måte iht bokføringsloven § 13, pkt. 4.

Beskrivelse av forhold

Ulovlig lån - uttak utover utbytterammen og manglende sikkerhet

Det er i regnskapet bokført mellomværende med aksjonær / styrets leder / daglig leder på kr 720 464, herunder en økning på kr 139 906 i 2021. Etter aksjeloven/allmennaksjeloven § 8-7 har et selskap bare anledning til å gi kreditt eller stille sikkerhet til fordel for aksjeeier eller noen av aksjeeierens nærstående innenfor rammene av de midler som selskapet kan benytte til utdeling av utbytte, og det må i tillegg stilles betryggende sikkerhet. Lånet til aksjonær / styrets leder / daglig leder utgjør et brudd på aksjeloven/allmennaksjeloven § 8-7, da utlånet ikke er innenfor rammene av midler som selskapet kan benytte til utdeling av utbytte og det heller ikke er stillet tilfredsstillende sikkerhet. Saldo fra før 2021 er skattemessig behandlet som ulovlig utbytte, ref. nr. brev nr. 1 (07.05.2018), nr. brev nr. 2 (07.07.2020) og nr. brev nr. 3 (14.10.2021). Økningen i saldoen i 2021 er pr. dags dato ikke skattemessig behandlet som ulovlig utbytte, men dette må utføres av ekstern regnskapsfører før regnskapet formelt avlegges. Det er i 2021 mottatt koronakompensasjon på kr 1 509 862. Tilsvarende tall knyttet til koronakompensasjon var for 2020 kr 350 192. Selskapet har også mottatt statsgarantert lån fra DnB Bank ASA.

Vi vil omtale forholdet i revisjonsberetningen under avsnittet «Andre forhold», med følgende ordlyd: «Selskapet har gitt lån på kr 720 464 til aksjonær / styrets leder / daglig leder. 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 og daglig leder.»

Lovbruddet medfører at vi ikke vil signere selskapets næringsoppgave til skattemyndighetene. Skattemeldingen vil likevel anses som innsendt.



Forslag til forbedringer

Vi anbefaler at ledelsen i Nye Neptune Pub AS sørger for at lånet gjøres opp eller at det iverksettes andre tiltak som bringer forholdet i samsvar med lovkravene.

Vi gjør også oppmerksom på at all kreditt eller sikkerhetsstillelse som ytes til aksjonær eller nærstående til aksjonær skatterettslig skal anses som utbytte. Dette gjelder selv om lånet blir tilbakebetalt, også når tilbakebetalingen skjer umiddelbart etter at lånet er gitt.

Ta gjerne kontakt dersom det er spørsmål til brevet eller styret ønsker å diskutere noen av våre kommentarer nærmere.

Sarpsborg
BDO AS

Gro Borchgrevink
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Penneo Dokumentnr: 2VX5A-X0LGG-AGJZ7-DI6VG-5YPSV-ESJHF



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."

Gro Kristin Borchgrevink

Partner

På vegne av: BDO AS

Serienummer: 9578-5999-4-1247908

IP: 188.95.xxx.xxx

2022-12-02 11:10:07 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: 2VX5A-X0LCG-AGJZ7-DIØVG-SYP5Y-ESHF

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>



Rådmann Siras vei 2
1712 Grålum
www.bdo.no

Til styret i Nye Neptune Pub AS
v/ styrets leder Raymond Larsen
Jernbanegata 14
1706 Sarpsborg

Nummerert kommunikasjon med styret nr. 6 for Nye Neptune Pub AS

I forbindelse med vår revisjon av Nye Neptune Pub AS sitt årsregnskap for 2021 plikter vi iht. revisorloven § 9-5 og god revisjonsskikk å informere om observasjoner som fremkommer under revisjonen og som etter vår mening er viktige og relevante i forhold til styrets overordnede ansvar for selskapets styring og kontroll.

Revisors formål med revisjonen er å gi uttrykk for en mening om regnskapet. Revisjonen omfatter en vurdering av den interne kontrollen knyttet til utarbeidelsen av regnskapet for å utføre revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke med det formål å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av den interne kontrollen. Forholdene som rapporteres begrenser seg til de manglene som vi har identifisert under revisjonen og som vi mener er tilstrekkelig viktig til at de fortjener å bli rapportert til styret. Rapporteringen gir således ikke en fullstendig oversikt over de svakheter som eventuelt måtte foreligge.

Vi vil minne om at denne nummererte kommunikasjonen er inkludert i oppbevaringspliktig regnskapsmateriale som må oppbevares på en ordnet og betryggende måte iht bokføringsloven § 13, pkt. 4.

Beskrivelse av svakhet (forhold)

Fortsatt drift - hele aksjekapitalen er tapt

Nye Neptune Pub AS ser også i år ut til å få et stort underskudd, og selskapets egenkapital vil dermed være tapt. Gjennom vår revisjon har vi oppdaget at Nye Neptune Pub AS har slitt med dårlig likviditet den siste tiden, og har derfor ikke evnet å betale gjeld etter hvert som den forfaller. Styret er pålagt en handleplikt dersom egenkapitalen og likviditeten er lavere enn forsvarlig, jf asl § 3-5. Dersom tap av egenkapital skyldes selskapets ordinære drift, må styret vurdere hvilke tiltak som skal settes i verk for å oppnå en forsvarlig egenkapital og likviditet.

Risiko, konsekvenser og ansvarsforhold

Styret må straks iverksette nødvendig tiltak for å sikre forsvarlig egenkapital og likviditet i Nye Neptune Pub AS. Unnlattelse av dette kan i verste fall representere en ansvarsbetingende handling med derav følgende mulig erstatningsansvar for styret og dets medlemmer. Eksempler på ansvarsbetingende handlinger i henhold til straffeloven §§ 401 til 410 er:

- drift for kreditorenes regning
- forfordeling av kreditorer
- presentasjon av misvisende økonomisk informasjon
- uforsvarlig anskaffelse og bruk av midler
- forringelse av kreditorenes dekningsmuligheter
- illojale transaksjoner med nærstående selskaper/personer.



Slik situasjonen er vil vi være forpliktet til å ta inn en presisering i revisjonsberetningen vedrørende vesentlig usikkerhet om fortsatt drift. I presiseringen vil vi henvide til de opplysninger som er gitt i årsregnskapet med note som omhandler forholdet.

Dokumentasjon med originalbilag

Kravet til dokumentasjon av regnskapsopplysninger i bokføringsforskriften mht. at kostnader skal dokumenteres med originalbilag. Vi registrerer at det er enkelte kostnader i regnskapet som er bokført basert på bankbilag. Originalbilag kreves dersom selskapet skal få skattemessig og eventuelt merverdiavgiftsmessig fradrag. Dette ble også tatt opp i årsoppgjørsrevisjonen for 2020, ref. nr. brev nr. 4 (18.10.2021).

Forslag til forbedringer

Styret må vurdere de økonomiske rammebetingelser og den finansielle stillingen for Nye Neptune Pub AS, samt eventuelt iverksette nødvendige tiltak til sikring av kreditorenes interesser og fortsatt drift av selskapet.

Sarpsborg
BDO AS

Gro Borchgrevink
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Penneo Dokumentnøkkel: PSPZ-MAT2U-DB8UO-WKY4W-GW0K2-7BK74



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."

Gro Kristin Borchgrevink

Partner

På vegne av: BDO AS

Serienummer: 9578-5999-4-1247908

IP: 188.95.xxx.xxx

2022-12-02 11:10:07 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: P5PZI-MAT2U-DB8UC-WKY4W-GW0K2-7BK74

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>



BDO AS
Rådmann Siras vei 2
1712 Gråtum

Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Nye Neptune Pub AS

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til Nye Neptune Pub AS.

Årsregnskapet består av:

- Balanse per 31. desember 2021
- Resultatregnskap 2021
- Noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- Oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- Gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2021 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 de internasjonale revisjonsstandardene 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 slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the 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.

Vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Vi gjør oppmerksom på prinsippnoten som angir at selskapet har pådratt seg et tap på kr 298 885 i regnskapsåret 2021. Dette forholdet og andre omstendigheter som er beskrevet i prinsippnoten, indikerer at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om årsregnskapet.

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 avgjøre 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 som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

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 720 464 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.

BDO AS

Gro Borchgrevink
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Penneo Dokumentnøkkel: BLEXH-Y3YCI-QDGJ8-2E475-XJ565-I30QT



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."

Gro Kristin Borchgrevink

Partner

På vegne av: BDO AS

Serienummer: 9578-5999-4-1247908

IP: 188.95.xxx.xxx

2022-12-09 12:45:44 UTC



Gro Kristin Borchgrevink

Statsautorisert revisor

På vegne av: BDO AS

Serienummer: 9578-5999-4-1247908

IP: 188.95.xxx.xxx

2022-12-09 12:45:44 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: BLEXH-Y3YCI-QDGJ8-2E475-XJ565-I30QI

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>