



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

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

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2019 - 31.12.2019

### Konsern

Morselskap i konsern: Nei

### Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja  
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

### Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Hilde-Kristin Møgster  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 15.06.2020

### Grunnlag for avgivelse

År 2019: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2018: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2019

*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, 12.08.2021



### Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Kostnader</b>			
Lønnskostnad	5	57 050	57 050
Annen driftskostnad	5	38 615	56 128
<b>Sum kostnader</b>		<b>95 665</b>	<b>113 178</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-95 665</b>	<b>-113 178</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		1 138 287	676 200
Annen finansinntekt			
Verdiøkning markedsbaserte omløpsmidler	2		
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>1 138 287</b>	<b>676 200</b>
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler	2	532 612	1 253 737
Annen rentekostnad			104
Annen finanskostnad		1 810	2 350
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>534 422</b>	<b>1 256 191</b>
<b>Netto finans</b>		<b>603 865</b>	<b>-579 990</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>508 199</b>	<b>-693 168</b>
Skattekostnad på resultat	7	251 243	103 505
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>256 956</b>	<b>-796 673</b>
<b>Årsresultat</b>	6	<b>256 956</b>	<b>-796 673</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>256 956</b>	<b>-796 673</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>256 956</b>	<b>-796 673</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Utbytte		36 000 000	6 500 000
Overføring annen egenkapital		-35 743 044	-7 296 673
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>256 956</b>	<b>-796 673</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	7	60 890	83 183
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>60 890</b>	<b>83 183</b>
Investeringer i aksjer	2		
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>60 890</b>	<b>83 183</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Investeringer</b>			
Markedsbaserte aksjer	2	590 398	1 224 340
Markedsbaserte obligasjoner	2		
Andre markedsbaserte finansielle instrumenter	2	11 577 262	11 202 412
<b>Sum investeringer</b>		<b>12 167 660</b>	<b>12 426 752</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter o.l		45 754 826	51 610 231
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>45 754 826</b>	<b>51 610 231</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>57 922 485</b>	<b>64 036 982</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>57 983 375</b>	<b>64 120 165</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital 1 100 000 a' 0	3	52 718	52 718
Beholdning av egne aksjer	3		
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>52 718</b>	<b>52 718</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			



## Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Annen egenkapital		21 678 042	57 421 086
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>21 678 042</b>	<b>57 421 086</b>
<b>Sum egenkapital</b>	6	<b>21 730 760</b>	<b>57 473 804</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	7		
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		23 665	17 406
Betalbar skatt	7	228 950	128 955
Utbytte		36 000 000	6 500 000
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>36 252 615</b>	<b>6 646 361</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>36 252 615</b>	<b>6 646 361</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>57 983 375</b>	<b>64 120 165</b>



Årsregnskap

2019

Neptune Invest AS

Org.nr.:889 016 302



**NEPTUNE INVEST AS**

**RESULTATREGNSKAP**

<b>DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER</b>	<b>Note</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>DRIFTSKOSTNADER</b>			
Lønnskostnad	5	57 050	57 050
Annen driftskostnad	5	38 615	56 128
<b>SUM DRIFTSKOSTNADER</b>		<b>95 665</b>	<b>113 178</b>
<b>DRIFTSRESULTAT</b>		<b>-95 665</b>	<b>-113 178</b>
Annen renteinntekt		1 138 287	676 200
Verdireduksjon markedsbaserte omløpsmidler	2	532 612	1 253 737
Annen rentekostnad		0	104
Annen finanskostnad		1 810	2 350
<b>RESULTAT AV FINANSPOSTER</b>		<b>603 865</b>	<b>-579 990</b>
<b>RESULTAT FØR SKATTEKOSTNAD</b>		<b>508 199</b>	<b>-693 168</b>
Skattekostnad på resultat	7	251 243	103 505
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>6</b>	<b>256 956</b>	<b>-796 673</b>
<b>OVERFØRINGER</b>			
Avsatt til utbytte		36 000 000	6 500 000
Overføring annen egenkapital		-35 743 044	-7 296 673
<b>SUM OVERFØRT</b>		<b>256 956</b>	<b>-796 673</b>



**NEPTUNE INVEST AS**

**BALANSE**

<b>EIENDELER</b>	<b>Note</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Utsatt skattefordel	7	60 890	83 183
<b>SUM IMMATERIELLE EIENDELER</b>		<b>60 890</b>	<b>83 183</b>
<b>FINANSIELLE DRIFTSMIDLER</b>			
<b>SUM ANLEGGSMIDLER</b>		<b>60 890</b>	<b>83 183</b>
<b>OMLØPSMIDLER</b>			
<b>FORDRINGER</b>			
Markedsbaserte aksjer og obligasjoner	2	590 398	1 224 340
Andre markedsbaserte finansielle instrumenter	2	11 577 262	11 202 412
<b>SUM INVESTERINGER</b>		<b>12 167 660</b>	<b>12 426 752</b>
Bankinnskudd, kontanter o.l		45 754 826	51 610 231
<b>SUM OMLØPSMIDLER</b>		<b>57 922 485</b>	<b>64 036 982</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>57 983 375</b>	<b>64 120 165</b>



**NEPTUNE INVEST AS**

**BALANSE**

<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>Note</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>INNSKUTT EGENKAPITAL</b>			
Aksjekapital 1 100 000 a' 0	3	52 718	52 718
<b>SUM INNSKUTT EGENKAPITAL</b>		<b>52 718</b>	<b>52 718</b>
<b>OPPTJENT EGENKAPITAL</b>			
Annen egenkapital		21 678 042	57 421 086
<b>SUM OPPTJENT EGENKAPITAL</b>		<b>21 678 042</b>	<b>57 421 086</b>
<b>SUM EGENKAPITAL</b>	<b>6</b>	<b>21 730 760</b>	<b>57 473 804</b>
<b>GJELD</b>			
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>			
Leverandørgjeld		23 665	17 406
Betalbar skatt	7	228 950	128 955
Utbytte		36 000 000	6 500 000
<b>SUM KORTSIKTIG GJELD</b>		<b>36 252 615</b>	<b>6 646 361</b>
<b>SUM GJELD</b>		<b>36 252 615</b>	<b>6 646 361</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>57 983 375</b>	<b>64 120 165</b>

Storebø, 15.06.2020  
Styret i Neptune Invest AS

  
Britt Kathrine Drivenes  
Styrets leder

  
June Drønen Møgster  
Styremedlem

  
Lill Maren Møgster  
Styremedlem



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

## Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

### Driftsinntekter og kostnader

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

### Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

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

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

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

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

### Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Utsatt skatt på merverdier i forbindelse med oppkjøp av datterselskap blir ikke utlignet.

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

### Markedsbaserte eiendeler

	Antall andeler	Anskaffelses- kost	Reinvesterte renter	Markeds- verdi 31.12.2018	Markeds- verdi 31.12.2019	Verdiendring
<b>OMLØPSMIDLER</b>						
Nordea Kreditt	11 037	11 327 309	273 520	11 202 412	11 577 262	101 330
DOF ASA	377 010	10 634 774		1 224 340	590 398	- 633 942
<b>Sum markedsbaserte aksjer</b>		<b>21 962 083</b>	<b>273 520</b>	<b>12 426 752</b>	<b>12 167 660</b>	<b>-532 612</b>



Andre markedsbaserte finansielle instrumenter i handelsportefølje vurdert til markedsverdi.

## Note 3 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Neptune Invest AS pr. 31.12 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	1 100 000	0,05	52 719
<b>Sum</b>	<b>1 100 000</b>		<b>52 719</b>

## Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

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

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

## Note 4 Antall ansatte

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

## Note 5 Ytelse til ledende personer

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

Honorar til revisor for revisjon er kostnadsført med kr 8 375 inkl. MVA.

## Note 6 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 01.01.2019	52 718	57 421 086	57 473 804



Årets resultat		256 956	256 956
Avsatt utbytte		-36 000 000	-36 000 000
<b>Pr 31.12.2019</b>	<b>52 718</b>	<b>21 678 042</b>	<b>21 730 760</b>

## Note 7 Skatt

<b>Årets skattekostnad</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	228 950	128 955
Endring i utsatt skattefordel	22 293	-25 450
<b>Skattekostnad ordinært resultat</b>	<b>251 243</b>	<b>103 505</b>
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	508 199	-693 168
Permanente forskjeller	532 480	1 253 841
Endring i midlertidige forskjeller	0	0
<b>Skattepliktig inntekt</b>	<b>1 040 680</b>	<b>560 672</b>
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	228 950	128 955
<b>Sum betalbar skatt i balansen</b>	<b>228 950</b>	<b>128 955</b>

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

	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Endring</b>
Aksjer og andre verdipapirer	-276 774	-378 103	-101 329
<b>Grunnlag for utsatt skattefordel</b>	<b>-276 774</b>	<b>-378 103</b>	<b>-101 329</b>
<b>Utsatt skattefordel (22 %)</b>	<b>-60 890</b>	<b>-83 183</b>	<b>-22 292</b>

## Note 8 Hendelser etter balansedag

### Covid 19

Selskapet følger tett opp påvirkningen av Covid-19 utbruddet. Vi har til nå opprettholdt vårt normale aktivitetsnivå og vi forventer ikke med dagens opplysninger større påvirkning, men vi vurderer fortløpende finansielle effekter og tilhørende behov for tiltak.



Statsautoriserte revisorer  
Ernst & Young AS

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

Foretaksregisteret: NO 976 389 387 MVA  
Tlf: +47 55 21 30 00  
Fax: +47 55 21 30 01  
www.ey.no  
Medlemmer av Den norske revisorforening

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Neptune Invest AS

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Neptune Invest AS som består av balanse per 31. desember 2019, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2019, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

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

#### Øvrig informasjon

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

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

#### Ledelsens ansvar for årsregnskapet

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

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

#### Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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



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

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

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

## Uttalelse om øvrige lovmessige krav

### Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Bergen, 23. juni 2020  
ERNST & YOUNG AS

*Revisjonsberetningen er signert elektronisk*

Jørn Knutsen  
statsautorisert revisor