



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 985 060 665
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: CLUPEA AS
Forretningsadresse: c/o FaktaRegnskap AS
Solheimsgaten 15
5058 BERGEN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 31.12.2018

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: 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: Dag Hillesøy
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 05.07.2019

Grunnlag for avgivelse

År 2018: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2017: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2018

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

Brønnøysundregistrene, 04.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Sum inntekter		0	0
Kostnader			
Lønnskostnad	3	228 200	228 200
Annen driftskostnad	3	558 861	943 539
Sum kostnader		787 061	1 171 739
Driftsresultat		-787 061	-1 171 739
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		127 280	304 219
Annen finansinntekt		3 935 469	18 243 590
Sum finansinntekter		4 062 749	18 547 809
Verdireduksjon andre finansielle instrumenter vurdert til virkelig verdi		14 634 130	
Nedskrivning av finansielle eiendeler			466 000
Annen rentekostnad		304	1 422
Annen finanskostnad		77 316	72 226
Sum finanskostnader		14 711 750	539 648
Netto finans		-10 649 001	18 008 161
Ordinært resultat før skattekostnad		-11 436 062	16 836 422
Skattekostnad på ordinært resultat	7	125 114	145 811
Ordinært resultat etter skattekostnad		-11 561 176	16 690 611
Årsresultat		-11 561 176	16 690 611
Overføringer og disponeringer			
Utbytte		0	0
Overføringer til/fra annen egenkapital		-11 561 176	16 690 611
Sum overføringer og disponeringer		-11 561 176	16 690 611



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker og lignende rettigheter			412 500
Sum immaterielle eiendeler		0	412 500
Varige driftsmidler			
Sum varige driftsmidler		0	0
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	4	5 860 000	5 860 000
Investeringer i aksjer og andeler	4	3 324 060	3 414 060
Andre fordringer	5	1 738 000	1 610 000
Sum finansielle anleggsmidler		10 922 060	10 884 060
Sum anleggsmidler		10 922 060	11 296 560
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		0	0
Fordringer			
Sum fordringer		0	0
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	4	60 647 923	69 845 964
Sum investeringer		60 647 923	69 845 964
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		31 453 217	34 003 098
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		31 453 217	34 003 098
Sum omløpsmidler		92 101 140	103 849 062
SUM EIENDELER		103 023 200	115 145 622



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	2	137 436	137 436
Overkurs		3 663 114	3 663 114
Annen innskutt egenkapital		0	0
Sum innskutt egenkapital		3 800 550	3 800 550
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		98 840 462	110 401 637
Sum opptjent egenkapital		98 840 462	110 401 637
Sum egenkapital	2	102 641 012	114 202 187
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Sum avsetninger for forpliktelser		0	0
Annen langsiktig gjeld			
Sum annen langsiktig gjeld		0	0
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld			324 370
Betalbar skatt	7	125 114	323 991
Skyldige offentlige avgifter		28 200	28 200
Annen kortsiktig gjeld	6	228 874	266 874
Sum kortsiktig gjeld		382 188	943 435
Sum gjeld		382 188	943 435
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		103 023 200	115 145 622



Årsrapport 2018

Clupea AS

c/o FaktaRegnskap AS, Solheimsgaten 15B
5058 BERGEN

Organisasjonsnummer: 985060665





Clupea AS

	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
DRIFTSINNEKTER			
SUM DRIFTSINNEKTER		<u>0</u>	<u>0</u>
DRIFTSKOSTNADER			
Lønnskostnad	3	228 200	228 200
Annen driftskostnad	3	558 861	943 539
SUM DRIFTSKOSTNADER		<u>787 061</u>	<u>1 171 739</u>
DRIFTSRESULTAT		<u>-787 061</u>	<u>-1 171 739</u>
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Renteinntekter		127 280	304 219
Annen finansinntekt		3 935 469	18 243 590
Verdireduksjon av markedsbaserte finansielle omløpsmidler		14 634 130	0
Nedskrivning av finansielle anleggsmidler		0	466 000
Rentekostnader		304	1 422
Annen finanskostnad		77 316	72 226
RESULTAT AV FINANSPOSTER		<u>-10 649 000</u>	<u>18 008 161</u>
RESULTAT FØR SKATTEKOSTNAD		<u>-11 436 062</u>	<u>16 836 422</u>
Skattekostnad	7	125 114	145 811
ÅRSRESULTAT		<u>-11 561 176</u>	<u>16 690 611</u>
OVERFØRINGER			
Overført til annen egenkapital		0	16 690 611
Overført fra annen egenkapital		-11 561 176	0
SUM OVERFØRINGER		<u>-11 561 176</u>	<u>16 690 611</u>



Clupea AS

	Note	2018	2017
BALANSE			
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
IMMATERIELLE EIENDELER			
Skipsdesign		0	412 500
SUM IMMATERIELLE EIENDELER		0	412 500
VARIGE DRIFTSMIDLER			
FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER			
Investeringer i datterselskap	4	5 860 000	5 860 000
Investeringer i aksjer og andeler	4	3 324 060	3 414 060
Langsiktige utlån	5	1 738 000	1 610 000
SUM FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER		10 922 060	10 884 060
SUM ANLEGGSMIDLER		10 922 060	11 296 560
OMLØPSMIDLER			
INVESTERINGER			
Markedsbaserte aksjer, sertifikat lån ol.	4	60 647 923	69 845 964
SUM INVESTERINGER		60 647 923	69 845 964
Bankinnskudd og lignende		31 453 217	34 003 098
SUM OMLØPSMIDLER		92 101 140	103 849 062
SUM EIENDELER		103 023 200	115 145 622



Clupea AS

	Note	2018	2017
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	2	137 436	137 436
Overkurs		3 663 114	3 663 114
SUM INNSKUTT EGENKAPITAL		3 800 550	3 800 550
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Annen egenkapital		98 840 462	110 401 637
SUM OPPTJENT EGENKAPITAL		98 840 462	110 401 637
SUM EGENKAPITAL	2	102 641 012	114 202 187
GJELD			
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		0	324 370
Betalbar skatt	7	125 114	323 991
Skyldige offentlige avgifter		28 200	28 200
Annen kortsiktig gjeld	6	228 874	266 874
SUM KORTSIKTIG GJELD		382 188	943 435
SUM GJELD		382 188	943 435
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		103 023 200	115 145 622

Bergen, 05.07.2019

Clupea AS


Ina M. Bartz-Johannessen
styrets leder


Christian S. Bartz-Johannessen
styremedlem



Clupea AS

Noter 2018

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Følgende vesentlige regnskapsprinsipper er anvendt:

Bruk av estimater

Ledelsen har brukt estimater og forutsetninger som har påvirket resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld, samt usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen under utarbeidelsen av årsregnskapet i henhold til god regnskapsskikk.

Inntekter og utgifter

Inntekter resultatføres når de er opptjent. Utgifter kostnadsføres i samme periode som tilhørende inntekt.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

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

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, fratrukket av- og nedskrivninger. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Markedsbaserte omløpsmidler vurderes til virkelig verdi.

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.

Gjeld

Kortsiktig gjeld omfatter gjeld hvor hensikten er tilbakebetaling innen ett år fra balansedagen og verdsettes til høyeste verdi av opptakskost (anskaffelseskost) og antatt virkelig verdi.

Skatt

Skattekostnad består av betalbar skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt/skattefordel er beregnet på alle forskjeller mellom regnskapsmessig og skattemessig verdi på eiendeler og gjeld. Utsatt skatt er beregnet med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli utnyttet.

Note 2 – Egenkapital, antall aksjer og aksjeeiere

Selskapets aksjekapital består av 137.436 aksjer pålydende kr 1,- totalt kr 137 436. Styremedlem Christian Bartz-Johannessen eier 100% av selskapets aksjekapital.

Avstemming av egenkapital

EK-transaksjon	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital pr. 01.01. 2018	137 436	3 663 114	110 401 637	114 202 187
Resultat	-	-	(11 591 260)	(11 591 260)
Egenkapital pr. 31.12. 2018	137 436	3 663 114	98 810 378	102 610 928



Clupea AS

Noter 2018

Note 3 – Lønn m.m

Lønnskostnader	2018	2017
Styrehonorar	200 000	200 000
Arbeidsgiveravgift	28 200	28 200
Pensjon (OTP) og Yrkesskadeforsikringer	-	-
Sum lønnskostnader	228 200	228 200
Gjennomsnittlig antall årsverk	0	0

Selskapet har ingen ansatte og det er ikke utbetalt honorar til daglig leder.

Kostnader til revisor	2016
Revisjonshonorar	62 125
Bistand knyttet til teknisk utarbeidelse av skattemelding	-
Bistand knyttet til utarbeidelse av årsregnskapet	-
Andre tjenester utenfor revisjon	-
Sum inkl. merverdiavgift	62 125

Note 4 – Finansielle investeringer aksjer og andeler

Firma	Forretnings- kontor	Antall	Eierandel direkte og indirekte	Bokført verdi
Aksjer i datterselskaper:				
KAKASANDER HOLDING PTE LTD	Singapore	1 000 000	100,0 %	5 860 000
Andre investeringer i aksjer og andeler				
GC Rieber AS	Bergen	400	0,1 %	1 440 000
Northern Tankers DIS	Oslo	-	2,0 %	1 000 000
Northern Product DIS	Oslo	-	3,0 %	884 000
Carlotta Offshore Ltd	Singapore	10	10,0 %	60
Sum				3 324 060

Markedsbaserte aksjer, obligasjoner og setvikater	Kostpris	Markedsverdi
Aksjer i Clarkson Plc	22 130 000	24 831 000
Andre børsnoterte aksjer og andeler	36 417 799	35 816 923
Sum		60 647 923

Note 5 – Langsiktig utlån.

Langsiktig utlån er avdragsfritt frem til forfall i 2020. Avtalt fastrente er 4% pa.



Clupea AS

Noter 2018

Note 6 – Kortsiktig gjeld mv.

Spesifikasjon av annen kortsiktig gjeld	2018	2017
Skyldig styrehonorar	200 000	200 000
Andre kortsiktige forpliktelser	20 000	66 874
Sum	220 000	266 874

Note 7 – Skatt

Betalbar skatt i årets skattekostnad fremkommer slik:	2018	2017
Resultat før skattekostnad	-11 436 062	16 836 422
Permanente forskjeller	11 354 459	-16 744 781
Endring midlertidige forskjeller	756 377	515 906
Årets skattegrunnlag	674 773	607 546
Nominell skattesats	23 %	24 %
Betalbar skatt på ordinært resultat	155 198	145 811

Spesifikasjon av grunnlag for utsatt skatt:	2018	2017
Aksjer og andeler	-1 272 283	-515 906
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	-1 272 283	-515 906
Nominell skattesats	22 %	23 %
Utsatt skatt (+) Utsatt skattefordel (-)	-279 000	-118 000

Alle midlertidige forskjeller kan utlignes og dette er gjennomført i beregningen av utsatt skatt/utsatt skattefordel. Utsatt skattefordel balanseføres ikke.



Revisors beretning - 2018
Clupea AS

- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll 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.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av regnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i regnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon om årsregnskapet. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer 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 og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om andre lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig 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.

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 1. juli 2019, som ble avgitt ved utløpet av lovens frist for avholdelse av generalforsamling. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunkt ikke avgitt av styret.

Bergen, 5. juli 2019

KPMG AS



Tom Rasmussen
Statsautorisert revisor