



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 948 606 704
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: AS TESORO
Forretningsadresse: Professor Dahls gate 20
0353 OSLO

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: William Byron Gram
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2022

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, 05.08.2023



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt			16 250
Sum inntekter			16 250
Kostnader			
Annen driftskostnad		30 964	18 306
Sum kostnader		30 964	18 306
Driftsresultat		-30 964	-2 056
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		368	885
Annen finansinntekt		2 980 618	1 502 334
Verdiøkning av finansielle instrumenter vurdert til virkelig verdi			2 204 922
Sum finansinntekter		2 980 986	3 708 141
Verdireduksjon av finansielle instrumenter vurdert til virkelig verdi		499 648	958 660
Annen rentekostnad			44
Annen finanskostnad			8 018 573
Sum finanskostnader		499 648	8 977 277
Netto finans		2 481 338	-5 269 136
Ordinært resultat før skattekostnad		2 450 374	-5 271 192
Ordinært resultat etter skattekostnad		2 450 374	-5 271 192
Årsresultat		2 450 374	-5 271 192
Årsresultat etter minoritetsinteresser		2 450 374	-5 271 192
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		2 450 374	-1 496 698
Overført annen egenkapital			-3 774 494
Sum overføringer og disponeringer		2 450 374	-5 271 192



Resultatregnskap

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



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap			39 504
Investeringer i tilknyttet selskap		39 504	
Sum finansielle anleggsmidler	3	39 504	39 504
Sum anleggsmidler		39 504	39 504
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer			887 990
Andre fordringer		3 319	1
Sum fordringer		3 319	887 991
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer		1 732 172	-292 321
Andre finansielle instrumenter		760 817	760 817
Sum investeringer		2 492 989	468 496
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	4	2 167 692	2 433 010
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 167 692	2 433 010
Sum omløpsmidler		4 664 000	3 789 497
SUM EIENDELER		4 703 504	3 829 001

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital		30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		953 676	
Udekket tap			1 496 698
Sum opptjent egenkapital		953 676	-1 496 698
Sum egenkapital		983 676	-1 466 698
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		94 904	163 234
Øvrig langsiktig gjeld		3 346 818	4 788 849
Sum annen langsiktig gjeld	6	3 441 722	4 952 083
Sum langsiktig gjeld		3 441 722	4 952 083
Kortsiktig gjeld			
Skyldige offentlige avgifter			-619
Annen kortsiktig gjeld		278 106	344 235
Sum kortsiktig gjeld		278 106	343 616
Sum gjeld		3 719 828	5 295 699
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		4 703 504	3 829 001



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2022 688996

Enheten

Organisasjonsnummer: 948 606 704
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: AS TESORO
Forretningsadresse: Professor Dahls gate 18
0353 OSLO

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: William Byron Gram
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2022

Revisjon

Selskapet har besluttet at årsregnskapet
ikke skal revideres: Ja
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, 12.07.2022

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: 948 606 704
AS TESORO

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt			16 250
Sum inntekter			16 250
Kostnader			
Annen driftskostnad		30 964	18 306
Sum kostnader		30 964	18 306
Driftsresultat		-30 964	-2 056
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		368	885
Annen finansinntekt		2 980 618	1 502 334
Verdiøkning av finansielle instrumenter vurdert til virkelig verdi			2 204 922
Sum finansinntekter		2 980 986	3 708 141
Verdireduksjon av finansielle instrumenter vurdert til virkelig verdi		499 648	958 660
Annen rentekostnad			44
Annen finanskostnad			8 018 573
Sum finanskostnader		499 648	8 977 277
Netto finans		2 481 338	-5 269 136
Ordinært resultat før skattekostnad		2 450 374	-5 271 192
Ordinært resultat etter skattekostnad		2 450 374	-5 271 192
Årsresultat		2 450 374	-5 271 192
Årsresultat etter minoritetsinteresser		2 450 374	-5 271 192
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		2 450 374	-1 496 698
Overført annen egenkapital			-3 774 494
Sum overføringer og disponeringer		2 450 374	-5 271 192



Organisasjonsnr: 948 606 704
AS TESORO

BALANSE

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

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler Immaterielle eiendeler

Finansielle anleggsmidler

Investering i datterselskap			39 504
-----------------------------	--	--	--------

Investeringer i tilknyttet selskap		39 504	
---------------------------------------	--	--------	--

Sum finansielle anleggsmidler	3	39 504	39 504
--	----------	---------------	---------------

Sum anleggsmidler		39 504	39 504
--------------------------	--	---------------	---------------

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

Kundefordringer			887 990
-----------------	--	--	---------

Andre fordringer		3 319	1
------------------	--	-------	---

Sum fordringer		3 319	887 991
-----------------------	--	--------------	----------------

Investeringer

Markedsbaserte aksjer		1 732 172	-292 321
-----------------------	--	-----------	----------

Andre finansielle instrumenter		760 817	760 817
-----------------------------------	--	---------	---------

Sum investeringer		2 492 989	468 496
--------------------------	--	------------------	----------------

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter og lignende	4	2 167 692	2 433 010
--	---	-----------	-----------

Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 167 692	2 433 010
--	--	------------------	------------------

Sum omløpsmidler		4 664 000	3 789 497
-------------------------	--	------------------	------------------

SUM EIENDELER		4 703 504	3 829 001
----------------------	--	------------------	------------------

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital		30 000	30 000
--------------	--	--------	--------

Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
---------------------------------	--	---------------	---------------

Opptjent egenkapital

Annen egenkapital		953 676	
-------------------	--	---------	--



Udekket tap		1 496 698
Sum opptjent egenkapital	953 676	-1 496 698
Sum egenkapital	983 676	-1 466 698
Gjeld		
Langsiktig gjeld		
Annen langsiktig gjeld		
Gjeld til		
kredittinstitusjoner	94 904	163 234
Øvrig langsiktig gjeld	3 346 818	4 788 849
Sum annen langsiktig gjeld 6	3 441 722	4 952 083
Sum langsiktig gjeld	3 441 722	4 952 083
Kortsiktig gjeld		
Skyldige offentlige avgifter		-619
Annen kortsiktig gjeld	278 106	344 235
Sum kortsiktig gjeld	278 106	343 616
Sum gjeld	3 719 828	5 295 699
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	4 703 504	3 829 001



Organisasjonsnr: 948 606 704
AS TESORO

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
1.00

<u>Sum</u>	<u>Beløp</u>
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler Immaterielle eiend.</u>

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>
--	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</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>
----------------------	--------------

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



Note

Lån og sikkerhetsstillelse til medlemmer

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

Opplysninger om:

Medlemmer av:

Mer om lån og sikkerhetsstillelse



Noter 2021

AS Tesoro
Organisasjonsnr. 948 606 704

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er utarbeidet i samsvar med regnskapslovens alminnelige bestemmelser samt god regnskapsskikk for små foretak.

Salgsinntekter og kostnader

Inntektsføring ved salg av varer og tjenester skjer på leveringstidspunktet. Inntekter er vurdert til virkelig verdi av vederlaget, fratrukket merverdiavgift, returer og rabatter. Kostnadsføring skjer i samme periode som tilhørende inntekt.

Hovedregler for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Varige driftsmidler

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk i virksomheten er klassifisert som anleggsmidler. Driftsmidler er aktivert til anskaffelseskost. Tomter og boligeiendommer avskrives ikke. Driftsmidler med begrenset levetid avskrives planmessig over antatt levetid. Driftsmidler nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ventes å ikke være forbigående.

For egentilvirkede anleggsmidler har selskapet benyttet unntaksregelen for små foretak som gir adgang til å unnlate å ta med faste tilvirkningskostnader ved beregning av anskaffelseskost.

Immaterielle eiendeler

Ervervet goodwill avskrives over forventet levetid. Andre balanseførte immaterielle eiendeler som er tidsbegrenset eller ansees å ha begrenset økonomisk levetid, avskrives lineært over forventet levetid.

Langsiktige tilvirkningskontrakter

Langsiktige tilvirkningskontrakter inntektsføres etter fullført kontrakts metode.

Aksjer mv.

Aksjer mv. klassifisert som anleggsmiddel vurderes til anskaffelseskostnad, eller nedskrevet til virkelig verdi hvis verdifallet ikke ansees å være midlertidig. Børsnoterte aksjer er skrevet ned til kursen ved utgangen av regnskapsåret hvis den er lavere enn anskaffelseskost. Utbytte inntektsføres som annen finansinntekt.

Aksjer mv. som er klassifisert som omløpsmiddel vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte aksjer mv. vurderes til virkelig verdi ved årets slutt.

Fordringer

Langsiktige fordringer vurderes til anskaffelseskostnad med mindre virkelig verdi er lavere, og forventet tap ikke ansees å være av forbigående art.



Kundefordringer og andre kortsiktige fordringer vurderes til pålydende etter fradrag for forventet tap. Avsetning for tap gjøres basert på individuell vurdering av vesentlige kundefordringer. For øvrige kundefordringer gjøres det en uspesifisert avsetning for forventet tap. Andre kortsiktige fordringer vurderes individuelt.

Gjeld

Langsiktig og kortsiktig gjeld er vurdert til nominelt beløp på etableringstidspunktet fratrukket avdrag og nedbetaling.

Varelager

Varelager vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost etter FIFO-prinsippet og virkelig verdi. Virkelig verdi beregnes som forventet framtidig salgsverdi fratrukket salgskostnader. For egentilvirkede varer har selskapet benyttet unntaksregelen for små foretak, som gir adgang til å unnlate å ta med faste tilvirkningskostnader ved beregning av anskaffelseskost.

Utenlandsk valuta

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

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet består av betalbar skatt som forfaller i neste regnskapsår samt eventuell endring i utsatt skatt, med mindre annet er opplyst i egen note. Utsatt skatt er beregnet på grunnlag av midlertidige forskjeller og eventuelt framført ligningsmessig underskudd ved slutten av regnskapsåret. Skatteøkende (positive) og skattereduserende (negative) midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.

Utsatt skattefordel er ikke bokført.

Note 2 - Finansielle instrumenter som anleggsmiddel

Selskap	Bokført verdi	Virkelig verdi
Datterselskap	39 504	39 504
<Selskapsnavn>	0	
<Selskapsnavn>	0	
Sum	39 504	39 504

Forutsetninger for vurderingen: Kostpris

Note 3 - Finansielle instrumenter som omløpsmiddel

Selskap	Anskaff.kost	Bokført verdi	Markedsverdi	Res.ført endring
Børsnoterte aksjer	3160056	3 160 056	1732172	499648
Andre aksjer		501 717		
Andre aksjer utenlandske		259 100		
Sum	3 160 056	3 920 873	1 732 172	499 648



Selskap	Anskaff.kost	Bokført verdi	Markedsverdi	Res.ført endring
CMC	2138231	2 138 231		

Note 4 - Bankinnskudd

Bundne skattetrekkmidler				2 408
--------------------------	--	--	--	-------

Note 5 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen innskutt egenkapital	Opptjent egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital 31.12.2020	30 000			-1 496 698	-1 466 698
Prinsippendringer og korrigeringer					
Egenkapital 01.01.2021	30 000			-1 496 698	-1 466 698
Årsresultat				2 450 374	2 450 374
Andre endringer					
Egenkapital 31.12.2021	30 000			953 676	983 676

Note 6 - Gjeld og garantiforpliktelser

Gjeld med forfall senere enn fem år		2021	2020
Gjeld		3 346 818	4 788 849

Note 7 - Lønnskostnader mv.

	2021	2020
Lønnskostnader	0	0
Arbeidsgiveravgift	0	0
Pensjonskostnader	0	0
Andre ytelser	0	0
Sum	0	0

Selskapet har sysselsatt 1 årsverk i regnskapsåret.

Opplysning om obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket er ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter loven om obligatorisk tjenestepensjon.



Note 8 - Skatt

Årets skattekostnad består av:	2021	2020
Betalbar skatt	0	0
For mye eller for lite avsatt skatt forrige år	0	
Endring i utsatt skatt/utsatt skattefordel	0	0
Skattekostnad	0	0
Skattegrunnlag	2021	2020
Ordinært resultat før skattekostnad	2 450 374	-5 271 192
Ekstraordinært resultat før skattekostnad	0	0
Endring i midlertidige forskjeller	0	0
Permanente forskjeller	-2 459 018	5 190 682
3 % skattefrie inntekter etter fritaksmetoden	0	0
Anvendelse av fremførbart underskudd	0	0
Årets skattegrunnlag	-8 644	-80 510
	2021	2020
Betalbar skatt av årets skattegrunnlag	0	0
Balanseført betalbar skatt	0	0

Note 9 - Usikkerhet om fortsatt drift

Det er usikkert om det er forutsetning for å fortsette driften.

AS Tesoro har negativ egenkapital etter et betydelig tap i opsjonsmarkedet, som ble påført da Kredittilsynet fritok bankene fra å stille markedskurser under «Coronakrisen» i mars 2020. Dette påførte AS Tesoro mange millioner i tap på grunn av økt pris på tilbakekjøp av utstedte posisjoner. Av risikohensyn er derfor denne aktiviteten avvirket, og AS Tesoro investerer nå stort sett kun i aksjemarkedet, og da med «long»-posisjoner. Resultatet på denne aktiviteten siden oppstart ultimo april 2020 har gjort at selskapet har innhentet ca halvparten av den negative kapitalen ved utgangen av mars 2020. Eneeier har tilført nær 5 millioner kroner i likviditet til selskapet i 2021, slik at selskapet har en kapitalbase for å kunne fortsette målet mot en positiv egenkapital og i 2022 gikk selskapet med overskudd. I tillegg utføres tidvis enkelte konsulent- og forvaltningstjenester som ytterligere styrker kapitalen. Selskapets eneste eksterne kreditor, DNB, har inngått avtale med eier om at evt kapitaluttak skal skje pro-rata i forholdet mellom partene. Styrets og ledelsens vurdering er derfor at det ikke er usikkerhet knyttet til selskapets videre drift, da eneeier vil sørge for tilstrekkelig kapitalbase i selskapet.