



Tlf.: 96 20 76 00
frederikshavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Rimmens Alle 89
DK-9900 Frederikshavn
CVR-nr. 20 22 26 70

TORE HARTELIUS A/S
KLOSTERGADE 56 2., 8000 AARHUS C
ÅRSRAPPORT
1. JUNI 2020 - 31. MAJ 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 16. november 2021

Tore Hartelius

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. juni 2020 - 31. maj 2021	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8-9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-15

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	TORE HARTELIUS A/S Klostergade 56 2. 8000 Aarhus C
	CVR-nr.: 10 08 06 22 Stiftet: 7. december 2001 Hjemsted: Mårslet Regnskabsår: 1. juni 2020 - 31. maj 2021
Bestyrelse	Steen-Lynge Pedersen, formand Laura Michelle Owen Tore Hartelius
Direktion	Tore Hartelius
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rimmens Alle 89 9900 Frederikshavn

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juni 2020 - 31. maj 2021 for TORE HARTELIUS A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2020 - 31. maj 2021.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Bestyrelsen og direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Mårslet, den 16. november 2021

Direktion:

Tore Hartelius

Bestyrelse:

Steen-Lynge Pedersen
Formand

Laura Michelle Owen

Tore Hartelius

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejeren i TORE HARTELIUS A/S

Vi har opstillet årsregnskabet for TORE HARTELIUS A/S for regnskabsåret 1. juni 2020 - 31. maj 2021 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven, de internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er ledelsens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtede til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, ledelsen har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller review-konklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Frederikshavn, den 16. november 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Kristian Thostrup
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35810

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i rådgivningsydelser indenfor iværksætteri, samt al virksomhed som efter bestyrelsens skøn er beslægtet hermed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet tog i sensommeren 2020 en beslutning om at indgå forlig i forbindelse med tilgodehavender for solgte omsætningsaktiver. Dette pådrog selskabet en væsentlig nedskrivning på dets tilgodehavender. Beslutningen blev taget på baggrund af Covid-19 situation og for at sikre mest muligt likviditet til at håndtere den kommende tid.

Selskabets driftsaktiviteter var også i 2020 og første del af 2021 påvirket negativt af Covid 19 nedlukninger.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JUNI - 31. MAJ

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
BRUTTOTAB.....		-680.213	603.594
Personaleomkostninger.....	1	-338.119	-67.265
Af- og nedskrivninger.....		-9.332	-15.997
Nedskrivning af omsætningsaktiver, udover normale nedskrivninger.....	2	-1.929.372	0
DRIFTSRESULTAT.....		-2.957.036	520.332
Andre finansielle indtægter.....	3	14.222	7.500
Andre finansielle omkostninger.....	4	-44.858	-25.309
RESULTAT FØR SKAT.....		-2.987.672	502.523
Skat af årets resultat.....	5	1.801.677	-112.471
ÅRETS RESULTAT.....		-1.185.995	390.052
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-1.185.995	390.052
I ALT.....		-1.185.995	390.052

BALANCE 31. MAJ

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		45.190	45.190
Immaterielle anlægsaktiver.....	6	45.190	45.190
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		0	9.332
Materielle anlægsaktiver.....	7	0	9.332
Andre værdipapirer.....		10.000	10.000
Finansielle anlægsaktiver.....	8	10.000	10.000
ANLÆGSAKTIVER.....		55.190	64.522
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		0	47.374
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		306.216	274.760
Tilgodehavende hos associerede virksomheder.....		38.514	0
Udsudte skatteaktiver.....		728.763	0
Andre tilgodehavender.....		0	3.028.211
Tilgodehavender.....		1.073.493	3.350.345
Likvide beholdninger.....		10.657	25.369
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.084.150	3.375.714
AKTIVER.....		1.139.340	3.440.236

BALANCE 31. MAJ

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Selskabskapital.....		700.000	700.000
Overført resultat.....		-737.569	448.426
EGENKAPITAL.....		-37.569	1.148.426
Hensættelse til udskudt skat.....		0	1.072.914
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		0	1.072.914
Gæld til pengeinstitutter.....		0	95.723
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		95.090	99.348
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		464.671	508.582
Gæld til associerede virksomheder.....		0	8.142
Anden gæld.....		617.148	507.101
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.176.909	1.218.896
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		1.176.909	1.218.896
PASSIVER.....		1.139.340	3.440.236

Eventualposter mv.

9

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juni 2020.....	700.000	448.426	1.148.426
Forslag til resultatdisponering.....		-1.185.995	-1.185.995
Egenkapital 31. maj 2021.....	700.000	-737.569	-37.569

NOTER

	2020/21 kr.	2019/20 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	1	1	
Løn og gager.....	266.860	4.457	
Pensioner.....	24.000	24.000	
Andre omkostninger til social sikring.....	1.515	0	
Andre personaleomkostninger.....	45.744	38.808	
	338.119	67.265	
 Særlige poster			 2
Selskabet har i året driftført et tab på 1.929 tkr. i forbindelse med at der i juni 2020 blev indgået et forlig i retsagen imod Dansk Farmer IT			
 Andre finansielle indtægter			 3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	11.328	7.500	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	2.894	0	
	14.222	7.500	
 Andre finansielle omkostninger			 4
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	19.214	43	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	25.644	25.266	
	44.858	25.309	
 Skat af årets resultat			 5
Regulering af udskudt skat.....	-1.801.677	112.471	
	-1.801.677	112.471	
 Immaterielle anlægsaktiver			 6
		Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. juni 2020.....		45.190	
Kostpris 31. maj 2021.....		45.190	
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2021.....		45.190	

NOTER

		Note
Materielle anlægsaktiver		7
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. juni 2020.....	64.508	
Kostpris 31. maj 2021.....	64.508	
Af- og nedskrivninger 1. juni 2020.....	55.176	
Årets afskrivninger	9.332	
Af- og nedskrivninger 31. maj 2021.....	64.508	
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2021.....	0	
 Finansielle anlægsaktiver		 8
	Andre værdi- papirer	
Kostpris 1. juni 2020.....	10.000	
Kostpris 31. maj 2021.....	10.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2021.....	10.000	
 Eventualposter mv.		 9
Hæftelse i sambeskatningen		
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.		
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for OSKAR H. HOLDING ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.		

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for TORE HARTELIUS A/S for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Ved salg af tjenesteydelser indregnes omsætningen som udgangspunkt på grundlag af en målbar færdiggørelsesgrad, dog anvendes lineær indregning for ydelser, der leveres over tid i et jævnt mønster. Er færdiggørelsesgraden ikke målbar eller er salgsværdi eller samlede omkostninger til færdiggørelse usikre, indregnes omsætning maksimalt med det beløb, som virksomheden mener at have krav på og forventes modtaget for leverede ydelser på balancedagen.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige salgs- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til markedsføring, lokaler, tab på debitorer mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet kryptovaluta måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. kryptovaluta afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af det erhvervedes indtjeningsprofil, hvor der samtidig forventes en scrapværdi som er lig kostprisen.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år.	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsmkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter desuden andre kapitalandele, der ikke forventes afhændet. Disse måles til kostpris, da kapitalandelene er noterede.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.