

Tarne & Co. Af 2003 ApS

CVR-nr. 25 66 92 23

Årsrapport

1. juli 2012 - 30. juni 2013

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. november 2013.

Stanley Tarne
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. juli 2012 - 30. juni 2013	
Anvendt regnskabspraksis	12
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter	9

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2012 - 30. juni 2013 for Tarne & Co. Af 2003 ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2012 - 30. juni 2013.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herlev, den 26. november 2013

Direktion

Stanley Tarne
Direktør

Den uafhængige revisors erklæringer

Til anpartshaveren i Tarne & Co. Af 2003 ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Tarne & Co. Af 2003 ApS for regnskabsåret 1. juli 2012 - 30. juni 2013, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for selskabets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Den uafhængige revisors erklæringer

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2012 - 30. juni 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at det har påvirket vor konklusion skal vi supplerende henviser til ledelsesberetningen og note 2 hvoraf det fremgår, at der er tvist om en mellemregning med et tidligere koncernforbundet selskab.

Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Uden at det har påvirket vor konklusion skal vi supplerende oplyse, at selskabet har tabt over halvdelen af selskabskapitalen og således er omfattet af kapitaltabsbestemmelserne i Selskabslovens §119. Vi henviser til ledelsesberetningen og note 1, hvor årsagen til kapitaltabet samt selskabets forventninger til reetableringen af kapitaltabet er beskrevet.

Uden at det har påvirket vor konklusion skal vi supplerende oplyse, at selskabet i strid med Selskabslovens §210 har ydet direktion og ultimativ anpartshaver et lån, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Lånet er opstået ved at selskabet af tekniske grunde ikke har kunnet afregne kildeskat, hvorved et til direktøren udbetalt nettobeløb har fået karakter af en mellemregning.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

København, den 26. november 2013

AP | Statsautoriserede Revisorer P/S

Jan Nygaard
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Tarne & Co. Af 2003 ApS Marielundvej 37 B 1 2730 Herlev
	E-mail: stan@tarne.com
	CVR-nr.: 25 66 92 23
	Stiftet: 1. oktober 2000
	Hjemsted: Herlev
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Direktion	Stanley Tarne, Frederikssundsvej 412, st., tv, 2700 Brønshøj, Direktør
Revision	AP Statsautoriserede Revisorer P/S, , Nørre Farimagsgade 11, 1364 KøbenhavnK
Modervirksomhed	Ejendomsselskabet Mischa ApS, Marielundvej 37B, 2730 Herlev

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktiviteter er som agent for udenlandske fabrikker at afætte metervarer og færdigvarer i Norden.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets nettoomsætning udgør 525 t.kr. mod 675 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -460 t.kr. mod -530 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for til mindre tilfredsstillende.

Selskabet har tabt mere end halvdelen af selskabskapitalen og er derfor omfattet af selskabslovens §119. Den tabte selskabskapital knytter sig til beregnet vederlag til selskabets direktør og ultimative hovedanpartshaver. Vederlaget udbetales først når der er tilstrækkelige midler hertil, hvilket først forventes at opnås, når og hvis selskabets søsterselskab Tarne & Co. ApS under konkurs får medhold i en verserende retssag i Belgien, hvorved moderselskabet forventes at modtage et provenue, som delvist forventes tilført selskabet i form af driftstilskud.

Selskabet har et tilgodehavende hos et tidligere koncernforbundet selskab. Tilgodehavendet er opstået i tidligere år via udnyttelse af underskud i sambeskatning.

Der er i regnskabsåret opstået tvist om fordringen, men selskabet fastholder tilgodehavendet og forventer at modtage beløbet.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	2012/13	2011/12
Nettoomsætning	524.613	674.776
Andre eksterne omkostninger	-428.209	-426.391
Bruttoresultat	96.404	248.385
3 Personaleomkostninger	-405.000	-653.150
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-30.250	-18.906
Resultat før finansielle poster	-338.846	-423.671
Andre finansielle indtægter	38.357	23.906
4 Andre finansielle omkostninger	-159.897	-129.976
Resultat før skat	-460.386	-529.741
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	-460.386	-529.741
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-460.386	-529.741
Disponeret i alt	-460.386	-529.741

Balance 30. juni

Aktiver		
Note	2013	2012
Anlægsaktiver		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	71.844	102.094
Materielle anlægsaktiver i alt	71.844	102.094
Andre tilgodehavender	17.391	16.960
Finansielle anlægsaktiver i alt	17.391	16.960
Anlægsaktiver i alt	89.235	119.054
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	129.193	176.313
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	46.093	38.593
Andre tilgodehavender	302.307	294.790
6 Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	679.648	440.809
Periodeafgrænsningsposter	7.161	130
Tilgodehavender i alt	1.164.402	950.635
Likvide beholdninger	27.694	108.241
Omsætningsaktiver i alt	1.192.096	1.058.876
Aktiver i alt	1.281.331	1.177.930

Balance 30. juni

Passiver		
Note	2013	2012
Egenkapital		
7 Anpartskapital	126.000	126.000
8 Overført resultat	-2.310.694	-1.850.307
Egenkapital i alt	-2.184.694	-1.724.307
Gældsforpligtelser		
Ansvarlig lånekapital	350.000	350.000
Langfristede gældsforpligtelser i alt	350.000	350.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	11.000	11.000
Anden gæld	3.105.025	2.541.237
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.116.025	2.552.237
Gældsforpligtelser i alt	3.466.025	2.902.237
Passiver i alt	1.281.331	1.177.930

9 Nærtstående parter

Noter

2012/13

2011/12

1. Usikkerhed om going concern

Selskabet har tabt mere end halvdelen af selskabskapitalen og er derfor omfattet af selskabslovens §119. Den tabte selskabskapital knytter sig til beregnet vederlag til selskabets direktør og ultimative hovedanpartshaver. Vederlaget udbetales først når der er tilstrækkelige midler hertil, hvilket først forventes at opnås, når og hvis selskabets søsterselskab Tarne & Co. ApS under konkurs får medhold i en verserende retssag i Belgien, hvorved moderselskabet forventes at modtage et provenue, som delvist forventes tilført selskabet i form af driftstilskud.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har et tilgodehavende hos et tidligere koncernforbundet selskab. Tilgodehavendet er opstået i tidligere år via udnyttelse af underskud i sambeskatning.

Der er i regnskabsåret opstået tvist om fordringen, men selskabet fastholder tilgodehavendet og forventer at modtage beløbet.

3. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	405.000	653.150
	<u>405.000</u>	<u>653.150</u>

4. Andre finansielle omkostninger

Andre renteomkostninger	159.897	129.976
	<u>159.897</u>	<u>129.976</u>

Noter

	<u>30/6 2013</u>	<u>30/6 2012</u>			
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar					
Kostpris 1. juli 2012	121.000	0			
Tilgang i årets løb	0	121.000			
Kostpris 30. juni 2013	<u>121.000</u>	<u>121.000</u>			
Nedskrivninger 1. juli 2012	-18.906	0			
Årets af-/nedskrivninger	-30.250	-18.906			
Nedskrivninger 30. juni 2013	<u>-49.156</u>	<u>-18.906</u>			
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2013	<u>71.844</u>	<u>102.094</u>			
6. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse					
Tilgodehavende hos ledelsen kan 30. juni 2013 specificeres således:					
Kategori	Rentefod	Restløbetid	Udbetalte beløb i regnskabsåret	Tilbagebetalte beløb i regnskabsåret	Tilgodehavende i alt 30. juni 2013
Direktion	7%	1,5	214.005	0	679.648
7. Anpartskapital					
Anpartskapital 1. juli 2012				126.000	126.000
				<u>126.000</u>	<u>126.000</u>
8. Overført resultat					
Overført resultat 1. juli 2012				-1.850.308	-1.320.566
Årets overførte overskud eller underskud				-460.386	-529.741
				<u>-2.310.694</u>	<u>-1.850.307</u>
9. Nærtstående parter					
Øvrige nærtstående parter					
Direktør Stanley Tarne Frederikssundsvej 412, st. tv. 2700 Brønshøj				Direktør og ultimativ hoved- anpartshaver	

Noter

Transaktioner

Selskabet har i regnskabsåret haft mellemværender med Nordisk Handel ApS, der kontrolleres af nærtstående til selskabets ultimative hovedanpartshaver.

Nordisk Handel Aps har ydet selskabet et ansvarligt lån på 350.000 kr., der er forrentet på markedsvilkår.

Ejerforhold

Følgende er noteret i selskabets fortegnelse som ejer af minimum 5 % af stemmerne eller minimum 5 % af selskabskapitalen:

Ejendomsselskabet Mischa ApS, Marielundvej 37B, 2730 Herlev

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tarne & Co. Af 2003 ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsregnskabet aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning består af provisionsindtægter, som indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovertagelse til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration og lokaler.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og rentekomkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt rentetillæg og rentegodtgørelser ved skattebetaling. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Renteomkostninger og øvrige omkostninger på lån til finansiering af fremstilling af immaterielle og materielle anlægsaktiver, og som vedrører fremstillingsperioden, indregnes ikke i kostprisen for anlægsaktivet. Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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 på egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Anvendt regnskabspraksis

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

Aktiver med en kostpris på under 12 t.kr. pr. enhed indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Selskabsskat 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.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførelsesberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

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

Anvendt regnskabspraksis

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.