

Refflings Foto Eftf ApS

CVR-nr. 30 59 01 47

Årsrapport 2012/13

Årsrapporten er godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling den *20/12-13*


Dirigent

RSM plus

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse 1. juli 2012 - 30. juni 2013	10
Balance pr. 30. juni 2013	11
Noter til årsregnskabet	13

RSM plus

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juli 2012 - 30. juni 2013 for Refflings Foto Eftf ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min 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.

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

Ledelsen indstiller til generalforsamlingen, at årsregnskabet for 2013/14 ikke skal revideres. Ledelsen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

, den 20/12-13

Direktion



Generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

RSM plus

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Refflings Foto Eftf ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Refflings Foto Eftf 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 virksomhedens 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 virksomhedens 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 med forbehold.

Forbehold

Grundlag for manglende konklusion

Bogføringsloven har ikke været overholdt omkring løbende registrering og afstemninger. Som følge heraf er der usikkerhed om årsrapportens fuldstændighed, og vi må derfor tage forbehold for den beløbsmæssige effekt heraf.

Vi er nyvalgt som revisorer i løbet af året. Selskabet har ingen lagerregistreringssystem og vi har som følge heraf ikke kunne revidere tilstedeværelsen af selskabets varebeholdninger, der i årsrapporten pr 30/6 2013 er indregnet til tkr. 25. Vi tager derfor forbehold for varebeholdningernes værdiansættelse og tilstedeværelse.

Vi tager endvidere forbehold for fuldstændigheden af andre tilgodehavender, der i balancen er optaget til tkr. 53, da der ikke foreligger dokumentation herfor.

Vi tager endvidere forbehold for fuldstændigheden af selskabets kreditorer og anden gæld, der i balancen er optaget til henholdsvis tkr. 260 og tkr 512, da der ikke foreligger dokumentation herfor.

Ledelsen har aflagt årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift. Af note 1 om kapitalberedskab, fremgår at selskabet har mistet sin egenkapital og har iværksat en række tiltag for at forbedre driften. Vi er uenige med ledelsen om anvendelse af going concern som princip, og tager derfor forbehold herfor.

RSM plus

Den uafhængige revisors erklæringer

Konklusion kan ikke udtrykkes

På grund af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for manglende konklusion, har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion. Vi udtrykker derfor ingen konklusion om regnskabet.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Bogføringsloven er som følge af det under forbeholdet anførte ikke overholdt, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

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

RSM plus P/S

Statsautoriserede revisorer



Jan Stender
statsautoriseret revisor

RSM plus

Selskabsoplysninger

Selskabet

Refflings Foto Eftf ApS
Strandvejen 155 st
2900

CVR-nr.: 30 59 01 47
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Hjemsted: Hellerup

Revision

RSM plus P/S
statsautoriserede revisorer
Kalvebod Brygge 45, 2.
1560 København V

RSM plus

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er at drive fotohandel i detailbranchen.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2012/13 udviser et underskud på kr. 373.591, og selskabets balance pr. 30. juni 2013 udviser en negativ egenkapital på kr. 687.507.

Årets resultat anses for ikke at være tilfredsstillende.

Kapitalberedskabet

Der henvises til note 1 i regnskabet for beskrivelse af selskabets kapitalberedskab.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der har efter regnskabsårets afslutning været foretaget et salg af hele selskabets aktivitet pr 30. november 2013.

RSM plus

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Refflings Foto Eftf ApS for 2012/13 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder udlejning af produktionsfaciliteter..

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer m.v.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver mv..

RSM plus

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, 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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posterings direkte på egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør maksimalt 5 år og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og lang indtjeningsprofil.

Den regnskabsmæssige værdi af goodwill vurderes løbende og nedskrives til genindvindingsværdi over resultatopgørelsen, såfremt den regnskabsmæssige værdi overstiger de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år
---	--------

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

RSM plus

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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 25%.

Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

RSM plus

Resultatopgørelse 1. juli 2012 - 30. juni 2013

	Note	2012/13 kr.	2011/12 kr.
Bruttofortjeneste		102.747	238.156
Personaleomkostninger	2	<u>-155.876</u>	<u>-244.292</u>
Resultat før af- og nedskrivninger		-53.129	-6.136
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-82.121	-55.695
Nedskrivning af omsætningsaktiver		<u>-76.600</u>	<u>0</u>
Resultat før finansielle poster		-211.850	-61.831
Finansielle indtægter	3	2	0
Finansielle omkostninger	4	<u>-13.703</u>	<u>-37.038</u>
Resultat før skat		-225.551	-98.869
Skat af årets resultat	5	<u>-148.040</u>	<u>23.582</u>
Årets resultat		<u>-373.591</u>	<u>-75.287</u>
Foreslået udbytte		0	0
Ekstraordinært udbytte		0	0
Overført overskud		<u>-373.591</u>	<u>-75.287</u>
		<u>-373.591</u>	<u>-75.287</u>

RSM plus

Balance pr. 30. juni 2013

	Note	2012/2013 kr.	2011/12 kr.
AKTIVER			
ANLÆGSAKTIVER			
Immaterielle anlægsaktiver			
Goodwill	6	<u>0</u>	<u>52.855</u>
		<u>0</u>	<u>52.855</u>
Materielle anlægsaktiver			
Produktionsanlæg og maskiner	7	<u>109.509</u>	<u>138.775</u>
		<u>109.509</u>	<u>138.775</u>
Finansielle anlægsaktiver			
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		<u>3.838</u>	<u>0</u>
		<u>3.838</u>	<u>0</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>113.347</u>	<u>191.630</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER			
Varebeholdninger			
Råvarer og hjælpematerialer		<u>25.000</u>	<u>101.600</u>
		<u>25.000</u>	<u>101.600</u>
Tilgodehavender			
Andre tilgodehavender		52.977	53.977
Udskudt skatteaktiv		0	150.075
Periodeafgrænsningsposter		<u>0</u>	<u>3.481</u>
		<u>52.977</u>	<u>207.533</u>
Likvide beholdninger		<u>4.000</u>	<u>3.485</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>81.977</u>	<u>312.618</u>
AKTIVER I ALT		<u><u>195.324</u></u>	<u><u>504.248</u></u>

RSM plus

Balance pr. 30. juni 2013

	Note	2012/2013 kr.	2011/12 kr.
PASSIVER			
EGENKAPITAL			
	8		
Selskabskapital		125.000	125.000
Overført resultat		-812.507	-438.916
Egenkapital i alt		-687.507	-313.916
GÆLDSFORPLIGTELSE			
Kortfristede gældsforpligtelser			
Kreditinstitutter		81.239	92.392
Leverandører af varer og tjenesteydelser		260.009	288.609
Modtagne forudbetalinger under passiver		1.702	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		27.473	0
Anden gæld		512.408	437.163
		<u>882.831</u>	<u>818.164</u>
Gældsforpligtelser i alt		882.831	818.164
PASSIVER I ALT			
		<u>195.324</u>	<u>504.248</u>
Kapitalberedskab	1		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

RSM plus

Noter til årsregnskabet

1 Kapitalberedskab

Selskabets egenkapital er tabt, og er negativ med DKK 687.180. Selskabets ledelse forventer et positivt resultat for 2013/14. Selskabet er i 2012/13 finansieret af forskellige pengekreditorer. Det er ledelsens vurdering, at der vil kunne etableres den fornødne finansiering af selskabets fortsatte drift i 2013/14 i lighed med regnskabsåret 2012/13.

Selskabets årsrapport er på dette grundlag aflagt under forudsætning af fortsat drift.

	2012/13	2011/12
	kr.	kr.
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	154.070	238.920
Andre omkostninger til social sikring	1.806	5.372
	<u>155.876</u>	<u>244.292</u>
3 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	2	0
	<u>2</u>	<u>0</u>
4 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	13.703	37.038
	<u>13.703</u>	<u>37.038</u>
5 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	145.568	0
Regulering af skat vedrørende tidligere år	2.472	-23.582
	<u>148.040</u>	<u>-23.582</u>

RSM plus

Noter til årsregnskabet

6 Immaterielle anlægsaktiver

	Goodwill
Kostpris 1. juli 2012	<u>185.000</u>
Kostpris 30. juni 2013	<u>185.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2012	132.145
Årets afskrivninger	<u>52.855</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2013	<u>185.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2013	<u>0</u>

7 Materielle anlægsaktiver

	Produktionsanlæg og maskiner
Kostpris 1. juli 2012	<u>467.932</u>
Kostpris 30. juni 2013	<u>467.932</u>
Opskrivninger 1. juli 2012	<u>0</u>
	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2012	329.157
Årets afskrivninger	<u>29.266</u>
	<u>358.423</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2013	<u>109.509</u>

8 Egenkapital

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2012	125.000	-438.916	-313.916
Årets resultat	<u>0</u>	<u>-373.591</u>	<u>-373.591</u>
Egenkapital 30. juni 2013	<u>125.000</u>	<u>-812.507</u>	<u>-687.507</u>

RSM plus

Noter til årsregnskabet

Selskabskapitalen består af 125 anparter à nominelt kr. 1.000. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut er der stillet sikkerhed DKK 500.000 i selskabets inventar og driftsmidler, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30/6 2013 udgør t.kr. 109.