

**Tarne & Co. Af 2003 ApS**  
Marielundvej 37 B 1. tv., 2730 Herlev

CVR-nr. 25 66 92 23

**Årsrapport**

**1. juli 2015 - 30. juni 2016**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 6. december 2016.

---

Stanley Tarne  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab 1. juli 2015 - 30. juni 2016</b>	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	12

## **Ledelsespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herlev, den 6. december 2016

### **Direktion**

Stanley Tarne  
Direktør

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

---

### **Til kapitalejeren i Tarne & Co. Af 2003 ApS**

#### **Påtegning på årsregnskabet**

Vi har revideret årsregnskabet for Tarne & Co. Af 2003 ApS for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016, 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 med forbehold.

#### **Forbehold**

##### *Grundlag for konklusion med forbehold*

Vi har ikke modtaget tilstrækkelig og passende dokumentation for værdiansættelse af det det i note 4 nævnte tilgodehavende sambeskatningsbidrag på 184.982 kr. og tager derfor forbehold for værdien heraf.

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

---

### **Konklusion med forbehold**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra indvirkningerne af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for konklusion med forbehold, giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### **Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**

#### **Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold**

Selskabet har i strid med selskabsloven ydet lån til et medlem af ledelsen, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Selskabet har i forbindelse med udbetalingen ikke overholdt skattelovgivningen, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Uden at det har påvirket vor konklusion skal vi supplerende oplyse, at selskabet har tabt mere end halvdelen af selskabskapitalen og således er omfattet af Selskabslovens §119. Vi henviser til note 1 hvor årsagen til kapitaltabet står beskrevet.

### **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 6. december 2016

## **Beierholm Statsautoriseret Revisionspartnerselskab**

CVR-nr. 32 89 54 68

Jan Nygaard  
statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Tarne & Co. Af 2003 ApS Marielundvej 37 B 1. tv. 2730 Herlev
	CVR-nr.: 25 66 92 23
	Stiftet: 1. oktober 2000
	Hjemsted: Herlev
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
<b>Direktion</b>	Stanley Tarne, Direktør
<b>Revision</b>	Beierholm Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Nørre Farimagsgade 11 1364 København K
<b>Modervirksomhed</b>	Ejendomsselskabet Mischa ApS

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

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

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets omsætning udgør 187 t.kr. mod 265 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -762 t.kr. mod -601 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredstillende.

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 selskabets søsterselskab Tarne & Co. ApS under konkurs får udbetalt provenuet i en verserende retssag i Belgien, som delvist forventes tilført selskabet i form af driftstilskud.

Søsterselskabet har væsentlige elementer i retssagen ved apeldomstolen i Gent, som imidlertid har henvist sagen til 1. instans for beregning af erstatningens størrelse. Erstatningen forventes tidligst at blive modtaget i løbet af regnskabsåret 2016/17.

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

Der er 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	2015/16	2014/15
Nettoomsætning	187.208	265.178
Andre eksterne omkostninger	-364.886	-272.354
<b>Bruttoresultat</b>	<b>-177.678</b>	<b>-7.176</b>
2 Personaleomkostninger	-405.000	-405.000
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-11.344	-30.250
Andre driftsomkostninger	0	-19.260
<b>Driftsresultat</b>	<b>-594.022</b>	<b>-461.686</b>
Andre finansielle indtægter	97.447	88.837
Øvrige finansielle omkostninger	-265.134	-228.259
<b>Resultat før skat</b>	<b>-761.709</b>	<b>-601.108</b>
Skat af årets resultat	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>-761.709</b>	<b>-601.108</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Disponeret fra overført resultat	-761.709	-601.108
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-761.709</b>	<b>-601.108</b>



## Balance 30. juni

---

<b>Aktiver</b>			
<u>Note</u>		<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Anlægsaktiver</b>			
3	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	11.344
	Materielle anlægsaktiver i alt	0	11.344
	Andre tilgodehavender	17.833	17.391
	Finansielle anlægsaktiver i alt	17.833	17.391
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>17.833</b>	<b>28.735</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	51.083	86.879
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	47.093	46.093
4	Andre tilgodehavender	300.444	290.072
5	Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	1.053.848	987.869
	Periodeafgrænsningsposter	7.647	6.433
	Tilgodehavender i alt	1.460.115	1.417.346
	Likvide beholdninger	109	40
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>1.460.224</b>	<b>1.417.386</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>1.478.057</b>	<b>1.446.121</b>

## Balance 30. juni

---

<b>Passiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Egenkapital</b>		
6 Virksomhedskapital	126.000	126.000
7 Overført resultat	-4.291.828	-3.530.119
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-4.165.828</b>	<b>-3.404.119</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Ansvarlig lånekapital	350.000	350.000
Langfristede gældsforpligtelser i alt	350.000	350.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	39.750	24.750
Anden gæld	5.254.135	4.475.490
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	5.293.885	4.500.240
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>5.643.885</b>	<b>4.850.240</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>1.478.057</b>	<b>1.446.121</b>

### 8 Nærtstående parter

## Noter

---

	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
<b>1. Usikkerhed om going concern</b>		
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 selskabets søsterselskab Tarne & Co. ApS under konkurs får udbetalt provenuet i en retssag i Belgien som er vundet, men endnu ikke opgjort, som delvist forventes tilført selskabet i form af driftstilskud.		
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	<u>405.000</u>	<u>405.000</u>
	<b><u>405.000</u></b>	<b><u>405.000</u></b>
<b>3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. juli 2015	<u>121.000</u>	<u>121.000</u>
<b>Kostpris 30. juni 2016</b>	<b><u>121.000</u></b>	<b><u>121.000</u></b>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2015	<u>-109.656</u>	<u>-79.406</u>
Årets af-/nedskrivninger	<u>-11.344</u>	<u>-30.250</u>
<b>Af- og nedskrivninger 30. juni 2016</b>	<b><u>-121.000</u></b>	<b><u>-109.656</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2016</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>11.344</u></b>
<b>4. Andre tilgodehavender</b>		
Andre tilgodehavender inkluderer tilgodehavende sambeskatningsbidrag på 184.982 kr. hos tidligere sambeskattet moderselskab Tarne Holding ApS, som har bestridt denne mellemregning. Selskabet fastholder tilgodehavendet og forventer at modtage beløbet.		

## Noter

---

		<u>30/6 2016</u>	<u>30/6 2015</u>
<b>5. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse</b>			
<b>Kategori</b>	<b>Rentefod</b>	<b>Tilbagebetalte beløb i regnskabsåret</b>	<b>Tilgodehavende i alt 30. juni 2016</b>
Direktion	10,2	0	1.053.848
<p>Anpartshaverlånet knytter sig til det forhold, at selskabet ifølge SKAT ikke må udbetale løn til anpartshaveren, som udfører arbejde som direktør for selskabet.</p>			
<b>6. Virksomhedskapital</b>			
Virksomhedskapital 1. juli 2015		<u>126.000</u>	<u>126.000</u>
		<b><u>126.000</u></b>	<b><u>126.000</u></b>
<b>7. Overført resultat</b>			
Overført resultat 1. juli 2015		-3.530.119	-2.929.011
Årets overførte overskud eller underskud		<u>-761.709</u>	<u>-601.108</u>
		<b><u>-4.291.828</u></b>	<b><u>-3.530.119</u></b>

## Noter

---

### 8. Nærtstående parter

#### Øvrige nærtstående parter

Direktør Stanley Tarne

Direktør og ultimativ  
hovedanpartshaver

#### 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 og aflægges i danske kroner.

### 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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten 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 risikoovergang 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

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Andre driftsindtægter og driftsomkostninger**

Andre driftsindtægter og driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

### **Personaleomkostninger**

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

### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### **Finansielle poster**

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursavancer og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### **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 med tilknyttede virksomheder.

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**

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 4 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år 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 af- og nedskrivninger.

#### **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.

#### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

#### **Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Tarne & Co. Af 2003 ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.



## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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.

### **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.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.