



Tarnø Holding ApS

CVR-nr. 29 44 54 51

Årsrapport

2012

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 14. juni 2013

Bo Tarnø
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
 Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
 Årsregnskab 1. januar - 31. december 2012	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2012 for Tarnø Holding 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. 31. december 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 14. juni 2013

Direktion

Bo Tarnø

Den uafhængige revisors erklæringer

Til anpartshaveren i Tarnø Holding ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Tarnø Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012, 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 afkræftende konklusion.

Forbehold

Grundlag for afkræftende konklusion

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Som det fremgår af note 1, er det en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at selskabet opnår akkord med banken omkring kautionsforpligtelserne. Der foreligger endnu ingen aftale herom. Vi tager derfor forbehold for, at årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Afkræftende konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for afkræftende konklusion, ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæringer

Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Selskabet har i strid med årsregnskabsloven ikke udarbejdet årsrapporten rettidigt, 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.

Roskilde, den 14. juni 2013

RIR REVISION

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Birgit Sode

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Tarnø Holding ApS Skomagergade 6, 2. 4000 Roskilde
	CVR-nr.: 29 44 54 51
	Stiftet: 4. april 2008
	Hjemsted: Roskilde
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 7. regnskabsår
Direktion	Bo Tarnø
Revision	RIR REVISION Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Dattervirksomhed	3T Consulting ApS, Roskilde

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er at være holdingselskab.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabets fortsatte drift er afhængig af, at selskabet opnår akkord med banken omkring kautionsforpligtelserne.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat efter skat udgør 178.607 kr. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende. Selskabets egenkapital er negativ med 8.390.565 kr.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2012 kr.	2011 t.kr.
Andre eksterne omkostninger	-28.233	-10
Bruttoresultat	-28.233	-10
Resultat før finansielle poster	-28.233	-10
Resultat af kapitalandel i dattervirksomhed efter skat	80.576	-167
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehaven- der, der er anlægsaktiver	25.000	0
Andre finansielle indtægter	6.843	0
Nedskrivning af finansielle aktiver	0	-876
2 Andre finansielle omkostninger	-8.254	-20
Resultat før skat	75.932	-1.073
Skat af årets resultat	102.675	-75
Årets resultat	178.607	-1.148
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	69.916	0
Overføres til overført resultat	108.691	0
Disponeret fra overført resultat	0	-1.148
Disponeret i alt	178.607	-1.148

Balance 31. december

Aktiver			
Note		2012 kr.	2011 t.kr.
Anlægsaktiver			
3	Kapitalandel i dattervirksomhed	209.916	130
	Finansielle anlægsaktiver i alt	209.916	130
	Anlægsaktiver i alt	209.916	130
Omsætningsaktiver			
	Andre tilgodehavender	55.000	38
	Tilgodehavender i alt	55.000	38
	Likvide beholdninger	15.100	5
	Omsætningsaktiver i alt	70.100	43
	Aktiver i alt	280.016	173

Balance 31. december

Passiver			
<u>Note</u>		2012 kr.	2011 t.kr.
Egenkapital			
5	Anpartskapital	125.000	125
6	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	69.916	0
7	Overført resultat	-8.585.481	-8.694
Egenkapital i alt		-8.390.565	-8.569
Gældsforpligtelser			
Gæld til pengeinstitutter		5.767.910	5.855
Gæld til tilknyttede virksomheder		707.155	510
Selskabsskat		0	23
Anden gæld		2.195.516	2.354
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		8.670.581	8.742
Gældsforpligtelser i alt		8.670.581	8.742
Passiver i alt		280.016	173

Noter

1. Fortsat drift

Selskabets fortsatte drift er afhængig af, at selskabet opnår akkord med banken omkring kautionsforpligtelserne.

	2012 kr.	2011 t.kr.
2. Andre finansielle omkostninger		
Renter, tilknyttede virksomheder	6.254	7
Andre renteomkostninger	2.000	13
	8.254	20

3. Kapitalandel i dattervirksomhed

Kostpris 1. januar 2012	140.000	140
Kostpris 31. december 2012	140.000	140
Opskrivninger 1. januar 2012	-10.660	457
Korrektion af tidligere opskrivning	0	-300
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	80.576	-167
Opskrivninger 31. december 2012	69.916	-10
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2012	209.916	130

Dattervirksomhed:

	Hjemsted	Ejerandel
3T Consulting ApS	Roskilde	100 %

Noter

	31/12 2012 kr.	31/12 2011 t.kr.
4. Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2012	0	1.643
Afgang i årets løb	0	-1.643
Kostpris 31. december 2012	0	0
Nedskrivninger 1. januar 2012	0	-6.754
Årets tilbageførsler på afgang	0	6.745
Regulering til indre værdi	0	9
Opskrivninger 31. december 2012	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2012	0	0
5. Anpartskapital		
Anpartskapital 1. januar 2012	125.000	125
	125.000	125
6. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		
Resultatandel	69.916	0
	69.916	0
7. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2012	-8.694.172	-7.246
Årets overførte overskud eller underskud	108.691	-1.148
Nedskrivning af dattervirksomhed primo	0	-300
	-8.585.481	-8.694
8. Andre hensatte forpligtelser		
Hensat på associerede virksomheder	0	6.032
Årets ændring i andre hensatte forpligtelser	0	-6.032
	0	0

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tarnø Holding 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.

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

Resultatopgørelsen

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og renteomkostninger samt rentetillæg og rentegodtgørelser ved skattebetaling. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Indtægter af kapitalandel i dattervirksomhed

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedens resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder. Selskabet er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i dattervirksomhed

Kapitalandel i dattervirksomhed indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders underbalance.

Tilgodehavender

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

Egenkapital - udbytte

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

Efter sambeskatningsreglerne overtager Tarnø Holding ApS som administrationsselskab hæftelsen for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne i takt med dattervirksomhedernes betaling af sambeskatningsbidrag. Selskabet hæfter solidarisk og ubegrænset overfor skattemyndighederne for kildeskatter opstået indenfor sambeskatningskredsen. Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

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.

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.

Gældsforpligtelser

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