



CHRISTENSEN  
KJÆRULFF

PERSONLIGT ENGAGEMENT

STATSAUTORISERET  
REVISIONSAKTIESELSKAB

CVR: 15 91 56 41

STORE KONGENSGADE 68  
1264 KØBENHAVN K

TLF: 33 30 15 15

E-MAIL: CK@CK.DK

WEB: WWW.CK.DK

# Chilimili ApS


Falstersvej 3, 2000 Frederiksberg

CVR-nr. 27 27 86 71

## Årsrapport

1. januar - 31. december 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 31. maj 2018.



Ayhan Firat  
Dirigent



## Indholdsfortegnelse

---

|  | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| <b>Påtegninger</b>                               |             |
| Ledelsespåtegning                                | 1           |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning       | 2           |
| <b>Ledelsesberetning</b>                         |             |
| Selskabsoplysninger                              | 5           |
| Ledelsesberetning                                | 6           |
| <b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2017</b> |             |
| Resultatopgørelse                                | 7           |
| Balance  | 8           |
| Noter  | 10          |
| Anvendt regnskabspraksis                         | 13          |



## Ledelsespåtegning

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Chilimili ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg, den 31. maj 2018

### Direktion

Ayhan Firat

Sinan Firat



## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

Til kapitalejeren i Chilimili ApS

### Revisionspåtegning på årsregnskabet

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Chilimili ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### 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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

#### Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.



## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.



## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

---

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

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

#### **Overtrædelse af momslovgivningen**

Selskabet har i strid med momsloven i årets løb ikke overholdt fristen for angivelse af moms til SKAT, hvorved ledelsen kan ifalde ledelsesansvar.

København, den 31. maj 2018

### **Christensen Kjarulff**

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 15 91 56 41

Elan Schapiro  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. 33765



## Selskabsoplysninger

---

|                        |  |
|------------------------|--|
| <b>Selskabet</b>       | Chilimili ApS<br>Falstersvej 3<br>2000 Frederiksberg   |
|                        | CVR-nr.: 27 27 86 71   |
|                        | Stiftet: 3. juni 2003  |
|                        | Hjemsted: København  |
|                        | Regnskabsår: 1. januar - 31. december<br>15. regnskabsår   |
| <b>Direktion</b>       | Ayhan Firat<br>Sinan Firat   |
| <b>Revision</b>        | Christensen Kjærulff<br>Statsautoriseret Revisionsaktieselskab<br>Store Kongensgade 68<br>1264 København K |
| <b>Modervirksomhed</b> | Superbudene ApS  |



## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at drive virksomhed indenfor drift af restaurant og kantiner.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 2.983 t.kr. mod 2.560 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.319 t.kr. mod -380 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat som tilfredsstillende.

Anden gæld består af gæld til nærtstående af selskabets ultimative ejer, der har afgivet tilbagetrædelseserklæring overfor selskabets øvrige kreditorer. Det samlede skyldige beløb til denne kreds udgør 1.302 t.kr.





## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

---

| Note                                    | 2017<br>kr.  | 2016<br>kr.      |                 |
|---|--|------------------|-----------------|
|   | <b>2.983.165</b>   | <b>2.559.733</b> |                 |
|   | <b>Bruttofortjeneste</b>                                 |                  |                 |
| 2                                       | Personaleomkostninger                                    | -1.580.949       | -2.264.817      |
| 3                                       | Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver        | -36.933          | -828.249        |
|   | Andre driftsomkostninger                                 | -15.200          | 0               |
|   | <b>Driftsresultat</b>                                    | <b>1.350.083</b> | <b>-533.333</b> |
|   | Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 118.777          | 112.615         |
|   | Andre finansielle indtægter                              | 250.945          | 0               |
|   | Nedskrivning af finansielle aktiver                      | 0                | 0               |
| 4                                       | Øvrige finansielle omkostninger                          | -22.591          | -51.672         |
|   | <b>Resultat før skat</b>                                 | <b>1.697.214</b> | <b>-472.390</b> |
| 5                                       | Skat af årets resultat                                   | -377.775         | 92.460          |
|   | <b>Årets resultat</b>                                    | <b>1.319.439</b> | <b>-379.930</b> |
| <b>Forslag til resultatdisponering:</b> |  |                  |                 |
|   | Udbytte for regnskabsåret                                | 1.600.000        | 0               |
|   | Disponeret fra overført resultat                         | -280.561         | -379.930        |
|   | <b>Disponeret i alt</b>                                  | <b>1.319.439</b> | <b>-379.930</b> |



## Balance 31. december

---

| <b>Aktiver</b>           |  | 2017             | 2016             |
|--------------------------|--|------------------|------------------|
| <u>Note</u>              |  | <u>kr.</u>       | <u>kr.</u>       |
| <b>Anlægsaktiver</b>     |  |                  |                  |
| 6                        | Goodwill                                     | 0                | 0                |
|                          | Immaterielle anlægsaktiver i alt             | 0                | 0                |
| 7                        | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar      | 130.832          | 110.903          |
|                          | Materielle anlægsaktiver i alt               | 130.832          | 110.903          |
|                          | Deposita                                     | 111.318          | 280.082          |
|                          | Finansielle anlægsaktiver i alt              | 111.318          | 280.082          |
|                          | <b>Anlægsaktiver i alt</b>                   | <b>242.150</b>   | <b>390.985</b>   |
| <b>Omsætningsaktiver</b> |  |                  |                  |
|                          | Råvarer og hjælpematerialer                  | 5.000            | 35.200           |
|                          | Varebeholdninger i alt                       | 5.000            | 35.200           |
|                          | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser  | 437.775          | 444.136          |
|                          | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 3.088.193        | 3.037.692        |
|                          | Udskudte skatteaktiver                       | 75.943           | 101.432          |
|                          | Andre tilgodehavender                        | 126.078          | 92.296           |
|                          | Periodeafgrænsningsposter                    | 16.699           | 31.362           |
|                          | Tilgodehavender i alt                        | 3.744.688        | 3.706.918        |
|                          | Likvide beholdninger                         | 223.320          | 30.382           |
|                          | <b>Omsætningsaktiver i alt</b>               | <b>3.973.008</b> | <b>3.772.500</b> |
|                          | <b>Aktiver i alt</b>                         | <b>4.215.158</b> | <b>4.163.485</b> |



## Balance 31. december

---

| <b>Passiver</b>               |  | 2017                    | 2016                    |
|-------------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| <u>Note</u>                   |  | <u>kr.</u>              | <u>kr.</u>              |
| <b>Egenkapital</b>            |  |                         |                         |
| 8                             | Virksomhedskapital                       | 125.000                 | 125.000                 |
| 9                             | Overført resultat                        | 38.124                  | 318.685                 |
| 10                            | Foreslået udbytte for regnskabsåret      | 1.600.000               | 0                       |
|                               | <b>Egenkapital i alt</b>                 | <b><u>1.763.124</u></b> | <b><u>443.685</u></b>   |
| <br><b>Gældsforpligtelser</b> |  |                         |                         |
|                               | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 236.209                 | 1.401.413               |
|                               | Selskabsskat                             | 352.264                 | 67.408                  |
|                               | Anden gæld                               | 1.863.561               | 2.250.979               |
|                               | Kortfristede gældsforpligtelser i alt    | <u>2.452.034</u>        | <u>3.719.800</u>        |
|                               | <b>Gældsforpligtelser i alt</b>          | <b><u>2.452.034</u></b> | <b><u>3.719.800</u></b> |
|                               | <b>Passiver i alt</b>                    | <b><u>4.215.158</u></b> | <b><u>4.163.485</u></b> |
| <br><b>1 Særlige poster</b>   |  |                         |                         |
| <b>11 Eventualposter</b>      |  |                         |                         |



## Noter

---

|  | 2017<br>kr.             | 2016<br>kr.             |
|--|-------------------------|-------------------------|
| <b>1. Særlige poster</b>   |                         |                         |
| Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen. |                         |                         |
| Indtægter:   |                         |                         |
| Afståelse af lejemål   |                         | 356.237                 |
| Gældseftergivelse kreditorer   |                         | <u>250.945</u>          |
|  |                         | <u>607.182</u>          |
| Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:  |                         |                         |
| Andre driftsindtægter  |                         | 356.237                 |
| Andre finansielle indtægter  |                         | <u>250.945</u>          |
| <b>Resultat af særlige poster netto</b>  |                         | <u><b>607.182</b></u>   |
| <br>   |                         |                         |
| <b>2. Personaleomkostninger</b>  |                         |                         |
| Lønninger og gager   | 1.318.671               | 2.136.451               |
| Pensioner  | 54.085                  | 0                       |
| Andre omkostninger til social sikring  | 51.297                  | 92.614                  |
| Personaleomkostninger i øvrigt   | <u>156.896</u>          | <u>35.752</u>           |
|  | <u><b>1.580.949</b></u> | <u><b>2.264.817</b></u> |
| <br>   |                         |                         |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere   | <u>6</u>                | <u>11</u>               |
| <br>   |                         |                         |
| <b>3. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver</b>  |                         |                         |
| Afskrivning på goodwill  | 0                       | 30.000                  |
| Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar   | 36.933                  | 79.510                  |
| Nedskrivning af indretning af lejede lokaler   | <u>0</u>                | <u>718.739</u>          |
|  | <u><b>36.933</b></u>    | <u><b>828.249</b></u>   |
| <br>   |                         |                         |
| <b>4. Øvrige finansielle omkostninger</b>  |                         |                         |
| Andre finansielle omkostninger   | <u>22.591</u>           | <u>51.672</u>           |
|  | <u><b>22.591</b></u>    | <u><b>51.672</b></u>    |



## Noter

|   | 2017<br>kr.       | 2016<br>kr.       |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>5. Skat af årets resultat</b>                                |                   |                   |
| Sambeskatningsbidrag  | 352.264           | 67.408            |
| Årets regulering af udskudt skat                                | 25.489            | -159.868          |
| Regulering af tidligere års skat                                | 22                | 0                 |
|   | <u>377.775</u>    | <u>-92.460</u>    |
| <b>6. Goodwill</b>  |                   |                   |
| Kostpris 1. januar 2017   | 300.000           | 300.000           |
| Afgang i årets løb  | -300.000          | 0                 |
| <b>Kostpris 31. december 2017</b>                               | <u>0</u>          | <u>300.000</u>    |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2017                            | -300.000          | -270.000          |
| Årets afskrivninger   | 0                 | -30.000           |
| Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver | 300.000           | 0                 |
| <b>Af- og nedskrivninger 31. december 2017</b>                  | <u>0</u>          | <u>-300.000</u>   |
| <b>7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>               |                   |                   |
| Kostpris 1. januar 2017   | 2.963.152         | 2.849.252         |
| Korrektion som følge af ændret regnskabspraksis                 | 0                 | 72.000            |
| Tilgang i årets løb   | 108.862           | 41.900            |
| Afgang i årets løb  | -400.040          | 0                 |
| <b>Kostpris 31. december 2017</b>                               | <u>2.671.974</u>  | <u>2.963.152</u>  |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2017                            | -2.852.249        | -2.054.000        |
| Årets afskrivninger   | -36.933           | -79.510           |
| Årets nedskrivninger  | 0                 | -718.739          |
| Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver     | 348.040           | 0                 |
| <b>Af- og nedskrivninger 31. december 2017</b>                  | <u>-2.541.142</u> | <u>-2.852.249</u> |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017</b>                  | <u>130.832</u>    | <u>110.903</u>    |
| <b>8. Virksomhedskapital</b>                                    |                   |                   |
| Virksomhedskapital 1. januar 2017                               | 125.000           | 125.000           |
|   | <u>125.000</u>    | <u>125.000</u>    |



## Noter

---

|  | 31/12 2017    | 31/12 2016     |
|--|---------------|----------------|
|  | kr.           | kr.            |
| <b>9. Overført resultat</b>              |               |                |
| Overført resultat 1. januar 2017         | 318.685       | 698.615        |
| Årets overførte overskud eller underskud | -280.561      | -379.930       |
|  | <u>38.124</u> | <u>318.685</u> |

## 10. Foreslået udbytte for regnskabsåret

|                           |                  |          |
|---------------------------|------------------|----------|
| Udbytte for regnskabsåret | 1.600.000        | 0        |
|                           | <u>1.600.000</u> | <u>0</u> |

## 11. Eventualposter

### Eventualforpligtelser

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Superbudene ApS som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.



## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Chilimili ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, ændring i lagre lagerbeholdning samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning 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.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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



## Anvendt regnskabspraksis

---

### **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 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 i 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 sambeskatte 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

### **Immaterielle anlægsaktiver**

#### **Goodwill**

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

#### **Materielle anlægsaktiver**

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel 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.





## Anvendt regnskabspraksis

---

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

|   |        |
|---|--------|
| Indretning af lejede lokaler            | 10 år  |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 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 salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives denne til lavere værdi.

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

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationseværdien 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.

### 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 den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

#### 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.



## Anvendt regnskabspraksis

---

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Chilimili ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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 fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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 måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.