

# CNK ApS

CVR nr.: 35229027

Viborggade 70, st.  
2100 København Ø

## Årsrapport 2015 (3. regnskabsår)

Godkendt på selskabets ordinære  
generalforsamling 16. juni 2016

---

Dirigent  
Claus Jørgensen

# Indholdsfortegnelse

## **Påtegning**

Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2

## **Ledelsesberetning**

Selskabsoplysninger	3
---------------------	---

## **Årsregnskab**

Anvendt regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11

# Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2015 for CNK ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt resultat af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 2015.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Selskabet opfylder årsregnskabslovens betingelser for fritagelse for revision.

København, den 16. juni 2016

I direktionen:

Claus Jørgensen

I bestyrelsen:

Line Krüger

Claus Jørgensen

# Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

## *Til kapitalejerne i CNK ApS*

Vi har opstillet årsregnskabet for CNK ApS for regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 2015 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisorer's Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Frederiksberg, den 16. juni 2016

**ADDCO P/S Godkendte Revisorer**

CVR nr. 36 46 48 52

Kaspar Kristoffersen  
registreret revisor

# Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	CNK ApS Viborggade 70, st. 2100 København Ø	
	CVR nr.	35229027
	Stiftet:	17. april 2013
	Hjemsted:	København
	Regnskabsår:	1. januar 2015 - 31. december 2015
<b>Bestyrelse</b>	Line Krüger Claus Jørgensen	
<b>Direktion</b>	Claus Jørgensen	

# Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er opstillet i overensstemmelse med de i årsregnskabsloven nævnte bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

## Generelt

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Endvidere indregnes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

### 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 finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

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

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

### Koncernregnskab

I overensstemmelse med årsregnskabslovens undtagelsesbestemmelse jf. årsregnskabslovens §110, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

# Resultatopgørelsen

## Bruttofortjeneste

Posterne nettoomsætning til og med andre eksterne omkostninger er med henvisning til årsregnskabslovens §32 sammendraget til en post benævnt bruttofortjeneste.

## Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

## Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

## Personaleomkostninger

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

## Andre eksterne omkostninger

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

## Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

## Resultat af kapitalandel i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

## Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

## Skat af årets resultat

Årets skat, 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 posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet/datterselskabet. Skatteeffekten af sambeskatningen med moderselskabet/datterselskabet fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster, hvilket medfører fuld refusion vedrørende skattemæssige underskud.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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:

Indretning lejede lokaler 5 år

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5 år

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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 driftskomkostninger.

### Finansielle anlægsaktiver

#### *Kapitalandele i dattervirksomheder*

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til nul kr. og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi, i det omfang det 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 dattervirksomhedens underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien med fradrag af afskrivninger på goodwill.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af dattervirksomheder opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inklusiv ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afviklingen. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.



## **Pantebreve**

Pantebrevsbeholdning, der omfatter pantebreve, der forventes beholdt til udløb, måles til amortiseret kostpris. Ved amortiseret kostpris for disse pantebreve forstås pantebrevens resttilgodehavende optaget til en kurs, der beregnes som kursværdien (dagsprisen) ved anskaffelsen med et tidsmæssigt beregnet tillæg af forskellen mellem denne kurs og indfrielseskurs.

## **Tilgodehavender**

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

## **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

## **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.

## **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 og indregnes i tilfælde af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

## **Gældsforpligtelser**

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

## Resultatopgørelse 1. januar 2015 - 31. december 2015

	<u>Note</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	1	-120.357	498.608
Andre driftsomkostninger		-50.000	0
Personaleomkostninger	2	0	-272.419
Afskrivninger	3	0	-46.437
<b>Driftsresultat</b>		<b>-170.357</b>	<b>179.752</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	8	48.142	-40.000
Finansielle indtægter	4	25.569	10.050
Finansielle omkostninger	5	-33.054	-36.127
<b>Ordinært resultat før skat</b>		<b>-129.700</b>	<b>113.675</b>
Skat af årets resultat	6	48.223	-53.805
<b>Årets resultat</b>		<b>-81.477</b>	<b>59.870</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		-89.619	59.870
Nettoopskrivning efter indre værdis metode		8.142	0
Udbytte for regnskabsåret		0	0
<b>Disponeret i alt</b>		<b>-81.477</b>	<b>59.870</b>

## Balance 31. december

### Aktiver

	<u>Note</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Grunde og bygninger		0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og maskiner		49.064	49.064
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	7	<b>49.064</b>	<b>49.064</b>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		48.142	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		585.619	0
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	8	<b>633.761</b>	<b>0</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>682.825</b>	<b>49.064</b>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		54.608	934.615
Udskudt skatteaktiv		40.209	0
Andre tilgodehavender		30.000	3.419
<b>Tilgodehavender</b>		<b>124.817</b>	<b>938.034</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>63.448</b>	<b>52.141</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>188.265</b>	<b>990.175</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>871.090</b>	<b>1.039.239</b>

## Balance 31. december

### Passiver

	<u>Note</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Anpartskapital		120.000	120.000
Nettoopskrivning efter indre værdis metode		8.142	0
Overført resultat		-89.667	-48
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	0
<b>Egenkapital</b>	9	<b><u>38.475</u></b>	<b><u>119.952</u></b>
Hensættelse til udskudt skat	10	0	8.014
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b><u>0</u></b>	<b><u>8.014</u></b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		147.999	266.787
Skyldig selskabsskat		45.791	45.791
Anden gæld		638.825	598.695
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>832.615</u></b>	<b><u>911.273</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b><u>832.615</u></b>	<b><u>911.273</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u>871.090</u></b>	<b><u>1.039.239</u></b>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Nærtstående parter	12		

## Noter

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>1 Bruttofortjeneste</b>		
Med henvisning til Årsregnskabslovens §32 har ledelsen valgt ikke at vise nettoomsætning for året.		
<b>2 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	0	268.999
Omkostninger til social sikring	0	3.420
	<u>0</u>	<u>272.419</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>0</u>	<u>1</u>
<b>3 Afskrivninger</b>		
Bygninger og grunde	0	5.308
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	41.129
	<u>0</u>	<u>46.437</u>
<b>4 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	25.569	10.050
Øvrige renteindtægter	0	0
	<u>25.569</u>	<u>10.050</u>

## Noter

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>5 Finansielle omkostninger</b>		
Renteomkostninger virksomhedsledelse og ejere	0	9.359
Øvrige finansielle omkostninger	<u>33.054</u>	<u>26.768</u>
	<b><u>33.054</u></b>	<b><u>36.127</u></b>
<b>6 Skat af årets resultat</b>		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	45.791
Årets regulering af udskudt skat	<u>-48.223</u>	<u>8.014</u>
	<b><u>-48.223</u></b>	<b><u>53.805</u></b>
<b>7 Materielle anlægsaktiver</b>		
<b>Indretning af lejede lokaler</b>		
Kostpris primo	0	39.811
Årets tilgang	0	0
Årets afgang	<u>0</u>	<u>-39.811</u>
Kostpris ultimo	<u>0</u>	<u>0</u>
Afskrivninger primo	0	2.900
Årets afskrivninger	0	5.308
Af- og nedskrivninger vedrørende årets afgang	<u></u>	<u>-8.208</u>
Afskrivninger ultimo	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>

## Noter

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris primo	71.800	272.471
Årets tilgang	0	0
Årets afgang	0	-200.671
Kostpris ultimo	<u>71.800</u>	<u>71.800</u>
Afskrivninger primo	22.736	27.189
Årets afskrivninger	0	41.129
Af- og nedskrivninger vedrørende årets afgang		-45.582
Afskrivninger ultimo	<u>22.736</u>	<u>22.736</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<u><b>49.064</b></u>	<u><b>49.064</b></u>

## Noter

		2015	2014
<b>8 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b>			
Kostpris primo		40.000	0
Årets tilgang		0	40.000
Årets afgang		0	0
Kostpris ultimo		40.000	40.000
Værdireguleringer primo		-40.000	0
Årets resultatandele		120.224	-184.216
Årets værdireguleringer		-72.082	144.216
værdireguleringer ultimo		8.142	-40.000
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>		<b>48.142</b>	<b>0</b>
		Årets	Egenkapital
Tilknyttede virksomheder:	Ejerandel	resultat	
Karma Food Aps	80%	240.447	60.177
		<b>240.447</b>	<b>60.177</b>
<b>9 Egenkapital</b>			
Anpartskapital primo		120.000	120.000
Kapitalforhøjelse		0	0
Anpartskapital ultimo		120.000	120.000
Reserve nettoopskrivning efter indre værdi primo		0	0
Forslag til resultatfordeling for året		8.142	0
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi ultimo		8.142	0
Overført resultat primo		-48	-59.918
Forslag til årets resultatfordeling		-89.619	59.870
Overført resultat ultimo		-89.667	-48
Henlagt til udbytte primo		0	0
Forslag til årets resultatfordeling		0	0
Henlagt til udbytte ultimo		0	0
<b>Egenkapital ultimo</b>		<b>38.475</b>	<b>119.952</b>



# Noter

## 10 Hensættelse til udskudt skat

Udskudt skat primo	8.014	0
Regulering af udskudt skat i året	<u>-48.223</u>	<u>8.014</u>
	<u><b>-40.209</b></u>	<u><b>8.014</b></u>

# Noter

## 11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

## 12 Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er handel med møbler og dertilhørende aktiviteter.

## 13 Transaktioner med nærtstående parter:

Selskabets hovedaktivitet er handel med møbler og dertilhørende aktiviteter.

### Transaktioner med nærtstående parter:

Selskabet er sambeskattet med datterselskabet XYZ ApS. Der hæftes solidarisk for skat af sambeskatningen.

Der har været et ulovligt udlån til Selskabsejer A i regnskabsåret, udlånet er blevet renteberegnet med diskontoen + 10,25%.

Det ulovlige anpartshaverlån er blevet indfriet i året, udlånet var i året på maksimalt tkr. 12.

Der har været et udlån til datterselskabet XYZ ApS i regnskabsåret, udlånet er blevet renteberegnet med diskontoen + 4%.

**ADDCO P/S Godkendte Revisorer**

Dronning Olgas Vej 43A  
2000 Frederiksberg

Tlf. 44 92 26 22  
info@addco.dk  
CVR 36 46 48 52

# PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

## Claus Jørgensen

direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-586346777132

IP: 62.44.134.185

16-06-2016 kl. 07:49:38 UTC

NEM ID 

## Claus Jørgensen

bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-586346777132

IP: 62.44.134.185

16-06-2016 kl. 07:49:38 UTC

NEM ID 

## Line Krüger

bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-786269775996

IP: 109.57.98.144

16-06-2016 kl. 15:34:37 UTC

NEM ID 

## Kaspar Kristoffersen

registreret revisor

På vegne af: ADDCO P/S Godkendte Revisorer

Serienummer: CVR:36464852-RID:38987277

IP: 94.191.188.224

16-06-2016 kl. 16:21:47 UTC

NEM ID 

## Claus Jørgensen

dirigent

Serienummer: PID:9208-2002-2-586346777132

IP: 89.96.136.66

17-06-2016 kl. 05:56:22 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: WGZFW-I-C4CO-MHVMH-F15J7-64X5V-HYLLT

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <[penneo@penneo.com](mailto:penneo@penneo.com)>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>