

# REVISIONSFIRMAET EDELBO & LUND-LARSEN

STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB



FREDERIKSHOLMS KANAL 2  
DK-1220 KØBENHAVN K  
TELEFON: +45 33 43 64 00  
TELEFAX: +45 33 43 64 01  
INTERNET: [www.lund-larsen.dk](http://www.lund-larsen.dk)  
EMAIL: [ll@lund-larsen.dk](mailto:ll@lund-larsen.dk)  
CVR-NR: 32 32 72 49

## Khiljee ApS

Vester Voldgade 19, st  
1552 København V

CVR-nr. 39 57 22 22

Årsrapport for perioden  
15. maj 2018 til 30. juni 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsam-  
ling den 13. december 2019

---

Mohammad Ashraf Khiljee  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 15. maj - 30. juni	9
Balance 30. juni	10
Noter til årsrapporten	12

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 15. maj 2018 - 30. juni 2019 for Khiljee 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 2019 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 15. maj 2018 - 30. juni 2019.

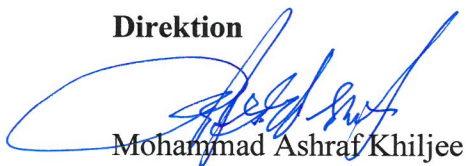
Ledelsesberetningen indeholder efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 22. november 2019

**Direktion**



Mohammad Ashraf Khiljee

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### *Til kapitalejeren i Khiljee ApS*

Vi har opstillet årsregnskabet for Khiljee ApS for regnskabsåret 15. maj 2018 - 30. juni 2019 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden 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.

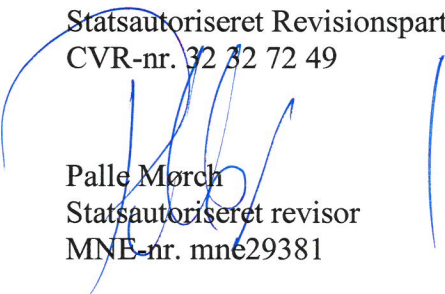
Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere virksomheden med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorerets Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende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

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

København, den 22. november 2019

Revisionsfirmaet Edelbo & Lund-Larsen  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 32 72 49

  
Palle Mørch  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne29381

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Khiljee ApS  
Vester Voldgade 19, st  
1552 København V

CVR-nr.: 39 57 22 22

Regnskabsperiode: 15. maj 2018 - 30. juni 2019

Regnskabsår: 1. regnskabsår

Hjemsted: København

### Direktion

Mohammad Ashraf Khiljee

### Revisor

Revisionsfirmaet Edelbo & Lund-Larsen  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Frederiksholms Kanal 2  
1220 København K

## **Ledelsesberetning**

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er at drive bar- og cafévirksomhed.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets resultatopgørelse for 2018/19 udviser et underskud på kr. 1.666.815, og selskabets balance pr. 30. juni 2019 udviser en negativ egenkapital på kr. 1.616.815.

Selskabets ledelse forventer, at den tabte egenkapital vil være reetableret indenfor de kommende år ved forbedret indtjening. Regnskab for 2019/2020 udviser på nuværende tidspunkt en forbedret indtjening i forhold til sidste år.

### **Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## **Anvendt regnskabspraksis**

Årsrapporten for Khiljee ApS for 2018/19 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Årsrapporten for 2018/19 er aflagt i kr.

Der er ingen sammenligningstal, idet 2018/19 er selskabets første regnskabsperiode.

### **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.

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Nettoomsætning**

Indtægter ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i omsætningen.

### **Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

### **Andre eksterne omkostninger**

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

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v. 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 indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

### **Skat af årets resultat**

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Årets skat, som 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.



## Anvendt regnskabspraksis

### Balancen

#### Immaterielle anlægsaktiver

##### *Goodwill*

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 3 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

#### Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	år
Indretning af lejede lokaler	5	år

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

#### Varebeholdninger

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

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

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

### **Likvider**

Likvider omfatter likvide beholdninger.

### **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.

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.

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 nettorealisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Resultatopgørelse 15. maj - 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>728.988</b>
Personaleomkostninger	1	<u>-1.337.356</u>
<b>Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)</b>		<b>-608.368</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-1.287.032</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-1.895.400</b>
Finansielle omkostninger	2	<u>-241.244</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>-2.136.644</b>
Skat af årets resultat	3	<u>469.829</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u><u>-1.666.815</u></u></b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	<u>-1.666.815</u>
	<b><u><u>-1.666.815</u></u></b>

## Balance 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> kr.
<b>Aktiver</b>		
Goodwill		2.266.667
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	4	<u>2.266.667</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		355.263
Indretning af lejede lokaler		596.841
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	5	<u>952.104</u>
Deposita		272.708
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<u>272.708</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<u>3.491.479</u>
Råvarer og hjælpematerialer		40.000
<b>Varebeholdninger</b>		<u>40.000</u>
Andre tilgodehavender		39.351
Udskudt skatteaktiv		469.829
<b>Tilgodehavender</b>		<u>509.180</u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u>58.601</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<u>607.781</u>
<b>Aktiver i alt</b>		<u><u>4.099.260</u></u>

## Balance 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> kr.
<b>Passiver</b>		
Virksomhedskapital		50.000
Overført resultat		-1.666.815
<b>Egenkapital</b>	6	<b><u>-1.616.815</u></b>
Anden gæld		820.329
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	7	<b><u>820.329</u></b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	7	98.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		105.939
Gæld til tilknyttede virksomheder		4.524.827
Anden gæld		166.980
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>4.895.746</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>5.716.075</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u><u>4.099.260</u></u></b>
Eventualposter mv.	8	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9	

## Noter

	<u>2018/19</u>
	kr.
<b>1 Personaleomkostninger</b>	
Lønninger	1.316.914
Andre omkostninger til social sikring	25.696
Andre personaleomkostninger	<u>-5.254</u>
	<b><u>1.337.356</u></b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>4</u>
<b>2 Finansielle omkostninger</b>	
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	161.091
Andre finansielle omkostninger	<u>80.153</u>
	<b><u>241.244</u></b>
<b>3 Skat af årets resultat</b>	
Årets udskudte skat	<u>-469.829</u>
	<b><u>-469.829</u></b>
<b>4 Immaterielle anlægsaktiver</b>	
	<u>Goodwill</u>
Kostpris 15. maj 2018	0
Tilgang i årets løb	<u>3.400.000</u>
Kostpris 30. juni 2019	<u>3.400.000</u>
Opskrivninger 30. juni 2019	<u>0</u>

## Noter

### 4 Immaterielle anlægsaktiver (fortsat)

	<u>Goodwill</u>
Af- og nedskrivninger 15. maj 2018	0
Årets afskrivninger	<u>1.133.333</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2019	<u>1.133.333</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019</b>	<b><u><u>2.266.667</u></u></b>

### 5 Materielle anlægsaktiver

	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>	<u>Indretning af lejede lokaler</u>
Kostpris 15. maj 2018	0	0
Tilgang i årets løb	<u>426.393</u>	<u>679.410</u>
Kostpris 30. juni 2019	<u>426.393</u>	<u>679.410</u>
Af- og nedskrivninger 15. maj 2018	0	0
Årets afskrivninger	<u>71.130</u>	<u>82.569</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2019	<u>71.130</u>	<u>82.569</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019</b>	<b><u><u>355.263</u></u></b>	<b><u><u>596.841</u></u></b>

## Noter

### 6 Egenkapital

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 15. maj 2018	0	0	0
Årets resultat	0	-1.666.815	-1.666.815
Kontant indbetaling i forbindelse med stiftelse	50.000	0	50.000
<b>Egenkapital 30. juni 2019</b>	<b>50.000</b>	<b>-1.666.815</b>	<b>-1.616.815</b>

### 7 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 15. maj 2018	Gæld 30. juni 2019	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Anden gæld	0	918.329	98.000	418.329
	<b>0</b>	<b>918.329</b>	<b>98.000</b>	<b>418.329</b>

### 8 Eventualposter mv.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet MAK Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

### 9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.