



TALKOMPAGNIET

STATSAUTORISERET REVISIONSVIRKSOMHED

Kama Kaffe ApS

Kannikegade 9, 8500 Grenaa

CVR-nr.: 29 82 47 54

Årsrapport for 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling
den 31 / 5 2018.

Esben Bach Lauridsen, dirigent



Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring	4
Ledelsesberetning m.v.	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar – 31. december 2017	
Anvendt regnskabspraksis	7 – 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Noter	15 - 17

Ledespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for 2017 for Kama Kaffe ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling samt resultat. Samtidig er det vor opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen indeholder.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Grenaa, den 31. maj 2018

Direktion:



Esben Bach Lauridsen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Kama Kaffe ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Kama Kaffe ApS for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2017 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.

Grenaa, den 31. maj 2018

Talkompagniet

Statsautoriseret Revisionsvirksomhed, Cvr-nr. 33534841



Martin Nielsen

Statsautoriseret revisor

Revisor-identifikationsnummer: MNE 33854

Selskabsoplysninger

Selskabet

Kama Kaffe ApS
Kannikegade 9
8500 Grenaa

Telefon: 86 32 26 99

CVR-nr.: 29 82 47 54
Stiftet: 13. november 2006
Hjemsted: Norddjurs kommune
Regnskabsår: 1. januar – 31. december

Direktion

Esben Bach Lauridsen

Pengeinstitutter

Sparekasen Djursland

Revisor

Talkompagniet
Statsautoriseret Revisionsvirksomhed
Nytov 3
8500 Grenaa

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er engros- og detailhandel samt kafferisteriproduktion.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for Kama Kaffe ApS for 2017 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg efter bestemmelserne for klasse C-virksomheder.

De væsentligste elementer i den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til foregående år, er følgende:

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 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.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og udlejning af arbejdskraft indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis – fortsat

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og- tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

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 sin modervirksomhed, hvorfor selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. Den samlede aktuelle skat opkræves i modervirksomheden og dattervirksomheden refunderer/får refunderet af modervirksomheden sin andel af den aktuelle skat. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der er ved opgørelsen af afskrivninger ikke medtaget nogen restværdi (scrapværdi). Goodwill afskrives over 5 år, idet virksomhedens har sine kunder i gennemsnit 5 år, hvilket måles årligt, således at afskrivningsperioden løbende revurderes. Virksomhedens gennemsnitlige kunde-levetid kan aflæses pålideligt i virksomhedens kunde-system.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger 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. Der afskrives ikke på grunde.

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 og restværdier:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Bygninger	40 år	0%
Driftsmateriel og inventar	1-5 år	0%

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.200 pr. stk. indregnes som omkostning i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Anvendt regnskabspraksis – fortsat

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 afskrivninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing) indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til dagsværdien eller (hvis lavere) til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregningen af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller virksomhedens alternative lånerente, som en tilnærmet værdi. Finansielt leasede aktiver afskrives som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbstid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelser vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Anvendt regnskabspraksis – fortsat

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 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, indregnes såfremt det er overvejdende sandsynligt, at de vil resultere i, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og 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, 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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem proventet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

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.

Resultatopgørelse

Noter	2017	2016
Bruttofortjeneste	1.722.077	1.785.042
1 Personaleomkostninger	-1.371.590	-1.363.928
Afskrivninger	-95.367	-119.877
Resultat før finansielle poster	255.120	301.236
Andre finansielle indtægter	0	0
2 Finansielle omkostninger	-134.023	-154.635
Resultat før skat	121.097	146.602
3 Skat af årets resultat	-27.868	-33.527
Årets resultat	93.228	113.075
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	97.600	117.446
Overført til reserve for opskrivninger	-4.372	-4.372
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret	0	0
Udbytte for regnskabsåret	0	0
Disponeret i alt	93.228	113.075
Ekstraordinært udbytte udloddet efter regnskabsårets afslutning	0	0

Balance

Noter	31/12 2017	31/12 2016
Goodwill	0	0
4 Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>0</u>
Grunde og bygninger	2.106.304	2.176.360
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	67.442	43.569
5 Materielle anlægsaktiver i alt	<u>2.173.746</u>	<u>2.219.929</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>2.173.746</u>	<u>2.219.929</u>
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	990.503	1.222.820
Varebeholdninger i alt	<u>990.503</u>	<u>1.222.820</u>
Tilgodehavender fra salg	495.522	675.132
Andre tilgodehavender	62.097	68.391
Periodeafgrænsningsposter	11.957	15.449
Tilgodehavende i alt	<u>569.575</u>	<u>758.973</u>
Likvide beholdninger	1.572	1.652
Omsætningsaktiver i alt	<u>1.561.650</u>	<u>1.983.444</u>
Aktiver i alt	<u>3.735.396</u>	<u>4.203.373</u>

Balance

Noter	31/12 2017	31/12 2016
Anpartskapital	125.000	125.000
Reserve for opskrivninger	144.266	148.638
Overført resultat	381.624	284.024
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	0
6 Egenkapital i alt	650.890	557.661
Hensættelse til udskudt skat	72.083	44.215
Hensatte forpligtelser i alt	72.083	44.215
7 Gæld til kreditinstitutter	1.497.629	1.781.993
Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.497.629	1.781.993
7 Gæld til kreditinstitutter	360.937	506.085
Leverandører af varer og tjenesteydelser	380.912	546.691
8 Anden gæld, herunder skyldige skatter og bidrag til social sikrin	772.944	766.728
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.514.794	1.819.504
Gældsforpligtelser i alt	3.012.423	3.601.497
Passiver i alt	3.735.396	4.203.373
9 Eventualforpligtelser og sikkerheder		

Noter

	2017	2016
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	1.177.336	1.177.431
Pensioner	138.874	139.538
Andre omkostninger til social sikring	55.380	46.960
	<hr/>	<hr/>
Personaleomkostninger i alt	1.371.590	1.363.928
	<hr/>	<hr/>
Gennemsnitlig antal ansatte	4	4
2. Finansielle omkostninger		
Mellemregning med tilknyttede virksomheder	0	0
Øvrige	134.023	154.635
	<hr/>	<hr/>
Finansielle omkostninger i alt	134.023	154.635
	<hr/>	<hr/>
3. Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	0
Regulering af udskudt skat	27.868	33.527
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	0
	<hr/>	<hr/>
Skat af årets resultat i alt	27.868	33.527
	<hr/>	<hr/>
Skyldig skat for 2017	0	0
Betalt acontoskat	0	0
	<hr/>	<hr/>
Skyldig selskabsskat	0	0
	<hr/>	<hr/>
4. Immaterielle anlægsaktiver		
		Goodwill
Kostpris pr. 31/12 2016		1.812.037
Tilgang i året		0
Afgang i året		0
		<hr/>
Kostpris pr. 31/12 2017		1.812.037
		<hr/>
Afskrivninger pr. 31/12 2016		1.812.037
Årets afskrivning		0
Afskrivning vedr. afgang		0
		<hr/>
Afskrivninger pr. 31/12 2017		1.812.037
		<hr/>
Regnskabsmæssig værdi pr. 31/12 2017		0
		<hr/>

Noter

5. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 31/12 2016	2.603.347	794.466
Tilgang i året	0	49.184
Afgang i året	0	0
Kostpris pr. 31/12 2017	<u>2.603.347</u>	<u>843.650</u>
Opskrivninger pr. 31/12 2016	224.189	0
Årets afskrivning	0	0
Afskrivning vedr. afgang	0	0
Opskrivninger pr. 31/12 2017	<u>224.189</u>	<u>0</u>
Afskrivninger pr. 31/12 2016	651.176	750.896
Årets afskrivning	70.056	25.311
Afskrivning vedr. afgang	0	0
Afskrivninger pr. 31/12 2017	<u>721.232</u>	<u>776.207</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 31/12 2017	<u>2.106.304</u>	<u>67.442</u>

6. Egenkapital

	Aktie-kapital	Reserve for opskrivninger	Overført resultat	Forslag til udbytte
Saldo pr. 31/12 2016	125.000	148.638	284.024	0
Udbetalt udbytte	0	0	0	0
Overført overskud	0	-4.372	97.600	0
Forslag til udbytte	0	0	0	0
Saldo pr. 31/12 2017	<u>125.000</u>	<u>144.266</u>	<u>381.624</u>	<u>0</u>

7. Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld ultimo	Langfristet gæld	Kortfristet gæld	Restgæld efter 5 år
Prioritetsgæld	914.280	842.280	72.000	450.000
Kreditinstitutter, incl. kasselkredit	944.286	655.349	288.937	425.000
		<u>1.497.629</u>	<u>360.937</u>	<u>875.000</u>

Noter

8. Anden gæld, herunder skyldige skatter og bidrag til social sikring

Selskabsskat	0	0
Anden gæld	772.944	766.728
	<u>772.944</u>	<u>766.728</u>

9. Eventualforpligtelser og sikkerheder

Til sikkerhed for engagement med Sparekassen Djursland er deponeret virksomhedspant på kr. 2.500.000 med pant i erhvervede patenter og licenser, debitorer, varelager, produktionsanlæg og maskiner, driftsmateriel samt goodwill. Den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør pr. 31.12.2017:

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	495.522
Varebeholdninger	990.503
Driftsmateriel og inventar	67.442
Goodwill	0
	<u>1.553.467</u>

Til sikkerhed for prioritetsgæld er der givet pant i grund og bygninger og til sikkerhed for engagement med Sparekassen Djursland er deponeret ejerpantebreve med pant i grunde og bygninger på kr. 1.200.000. Den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør pr. 31.12.2017:

Grunde og bygninger	<u>2.106.304</u>
	<u>2.106.304</u>