

TALKOMPAGNIET

STATSAUTORISERET REVISIONSVIRKSOMHED

Kama Kaffe ApS

Kannekegade 9, 8500 Grenaa

CVR-nr.: 29 82 47 54

Årsrapport for 2015

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling
den 10/6 2016.

Esben Bach Lauridsen, dirigent



Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	3
Revisors erklæring	4
Ledelsesberetning m.v.	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar – 31. december 2015	
Anvendt regnskabspraksis	7 – 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Noter	14 - 16

Ledelsespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for 2015 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 2016

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 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.

Grenaa, den 31. maj 2016

Talkompagniet

Statsautoriseret Revisionsvirksomhed, Cvr-nr. 33534841



Martin Nielsen
Statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Kama Kaffe ApS
Kannekegade 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
Nytorv 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 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-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.

Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

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. 12.800 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 salgsmkostninger 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 nettorealisationseværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationseværdi 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 nominel 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, 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 nettorealisation sværdi.

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 provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, 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	2015	2014
Bruttofortjeneste	1.737.631	2.063.065
Personaleomkostninger	-1.210.843	-1.054.345
Afskrivninger	-270.862	-307.722
Resultat før finansielle poster	255.926	700.998
Andre finansielle indtægter	0	0
1 Finansielle omkostninger	-206.684	-282.787
Resultat før skat	49.242	418.211
2 Skat af årets resultat	-11.062	-102.504
Årets resultat	38.180	315.707
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	38.180	310.102
Overført til reserve for opskrivninger	0	5.604
Udbytte for regnskabsåret	0	0
Disponeret i alt	38.180	315.707

Balance

Noter	31/12 2015	31/12 2014
Goodwill	0	150.984
3 Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>150.984</u>
Grunde og bygninger	2.246.416	2.316.472
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	93.390	143.212
4 Materielle anlægsaktiver i alt	<u>2.339.806</u>	<u>2.459.683</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>2.339.806</u>	<u>2.610.667</u>
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	1.179.000	1.274.315
Varebeholdninger i alt	<u>1.179.000</u>	<u>1.274.315</u>
Tilgodehavender fra salg	500.496	587.911
Udskudt skatteaktiv	-10.688	374
Andre tilgodehavender	70.602	83.155
Periodeafgrænsningsposter	39.554	37.690
Tilgodehavende i alt	<u>599.965</u>	<u>709.131</u>
Likvide beholdninger	1.699	1.806
Omsætningsaktiver i alt	<u>1.780.663</u>	<u>1.985.252</u>
Aktiver i alt	<u>4.120.469</u>	<u>4.595.919</u>

Balance

Noter	31/12 2015	31/12 2014
Anpartskapital	125.000	125.000
Reserve for opskrivninger	174.867	174.867
Overført resultat	144.719	106.539
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	0
5 Egenkapital i alt	444.587	406.407
Prioritetsgæld	927.406	947.533
Kreditinstitutter	1.095.466	1.179.926
6 Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.022.872	2.127.459
6 Kortfristet del af langfristet gæld	164.000	264.000
Gæld til pengeinstitutter	440.496	718.124
Leverandører af varer og tjenesteydelser	233.915	223.207
Anden gæld	814.599	856.722
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.653.010	2.062.053
Gældsforpligtelser i alt	3.675.883	4.189.513
Passiver i alt	4.120.470	4.595.919
7 Eventualforpligtelser og sikkerheder		

Noter

	2015	2014
1. Finansielle omkostninger		
Mellemregning med tilknyttede virksomheder	0	0
Øvrige	206.684	282.787
	<hr/>	<hr/>
Finansielle omkostninger i alt	206.684	282.787
	<hr/>	<hr/>
2. Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	0
Regulering af udskudt skat	11.062	102.504
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	0
	<hr/>	<hr/>
Skat af årets resultat i alt	11.062	102.504
	<hr/>	<hr/>
Skyldig skat for 2015	0	0
Betalt acontoskat	0	0
	<hr/>	<hr/>
Skyldig selskabsskat	0	0
	<hr/>	<hr/>
3. Immaterielle anlægsaktiver		
		Goodwill
Kostpris pr. 31/12 2014		1.812.037
Tilgang i året		0
Afgang i året		0
		<hr/>
Kostpris pr. 31/12 2015		1.812.037
		<hr/>
Afskrivninger pr. 31/12 2014		1.661.053
Årets afskrivning		150.984
Afskrivning vedr. afgang		0
		<hr/>
Afskrivninger pr. 31/12 2015		1.812.037
		<hr/>
Regnskabsmæssig værdi pr. 31/12 2015		0
		<hr/>

Noter

4. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, Grunde og bygninger	driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 31/12 2014	2.603.347	794.466
Tilgang i året	0	0
Afgang i året	0	0
Kostpris pr. 31/12 2015	<u>2.603.347</u>	<u>794.466</u>
Opskrivninger pr. 31/12 2014	224.189	0
Årets afskrivning	0	0
Afskrivning vedr. afgang	0	0
Opskrivninger pr. 31/12 2015	<u>224.189</u>	<u>0</u>
Afskrivninger pr. 31/12 2014	511.064	651.254
Årets afskrivning	70.056	49.821
Afskrivning vedr. afgang	0	0
Afskrivninger pr. 31/12 2015	<u>581.120</u>	<u>701.075</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 31/12 2015	<u>2.246.416</u>	<u>93.390</u>

5. Egenkapital

	Aktie- kapital	Reserve for opskrivninger	Overført resultat	Forslag til udbytte
Saldo pr. 31/12 2014	125.000	174.867	106.539	0
Udbetalt udbytte	0	0	0	0
Overført overskud	0	0	38.180	0
Forslag til udbytte	0	0	0	0
Saldo pr. 31/12 2015	<u>125.000</u>	<u>174.867</u>	<u>144.719</u>	<u>0</u>

6. Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld ultimo	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Prioritetsgæld	991.406	64.000	550.000
Kreditinstitutter	1.195.466	100.000	550.000
	<u>2.186.872</u>	<u>164.000</u>	<u>1.100.000</u>

Noter

7. 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. 31.12.2015:

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	500.496
Varebeholdninger	1.179.000
Driftsmateriel og inventar	93.390
Goodwill	<u>0</u>
	<u>1.772.886</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. 31.12.2015:

Grunde og bygninger	<u>2.246.416</u>
	<u>2.246.416</u>