

Kaffekværnen ApS

Skudehavnsvej 13 - 15 A, 2150 Nordhavn

CVR-nr. 30 35 69 77

Årsrapport

1. januar - 31. december 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 6. juli 2018.

Jesper Søe
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	7
Ledelsesberetning	8
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2017	
Anvendt regnskabspraksis	9
Resultatopgørelse	14
Balance	15
Noter	17

Ledelsespåtegning

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

Nordhavn, den 6. juli 2018

Direktion

Morten Colstrup

Jesper Søe

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Kaffekværnen ApS

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Afkræftende konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Kaffekværnen 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, som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke 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 afkræftende konklusion

Ledelsen har aflagt årsregnskabet under forudsætning af fortsat drift. Af note 1 i årsregnskabet om usikkerhed om going concern fremgår det, at den fortsatte drift forudsætter, at følgende væsentlige forudsætninger bliver opfyldt om tilgang af kunder, at selskabet kan opretholde deres kreditfaciliteter hos selskabets bankforbindelse, at selskabet kan opnå afdragsordning med SKAT, samt at selskabet er i stand til at indgå ad hoc aftaler med selskabets øvrige kreditorer i det omfang det måtte være nødvendigt. Vi er ikke blevet forelagt tilstrækkelig dokumentation for førnævnte væsentlige forudsætninger. Vi tager derfor forbehold for, at årsregnskabet er aflagt efter forudsætning af fortsat drift.

Af note 2 i årsregnskabet om usædvanlige forhold fremgår det, at selskabet i forbindelse med regnskabsaflæggelsen har konstateret fejl i en række poster i regnskaberne for 2016 og tidligere år. Fejlene relaterer sig til posterne tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, tilgodehavender hos og gæld til tilknyttede og associerede virksomheder, andre tilgodehavender, leverandører af varer og tjenesteydelser, skyldig selskabsskat og anden gæld. Fejlene har betydet, at årets resultat for 2016 var 207 t.kr. for højt, og at egenkapitalen var 365 t.kr. for høj pr. 31. december 2016. For tidligere år har resultatet samlet været 158 t.kr. for højt, hvorfor egenkapitalen pr. 1. januar 2016 har været 158 t.kr. for høj. Som følge af at det ikke har været muligt for ledelsen at tilvejebringe behørig dokumentation for de foretagne korrektioner, tager vi forbehold for korrekt indregning og præsentation af balancen vedrørende de pågældende poster pr. 31. december 2016, og den heraf afsmittende effekt på resultatopgørelsen for 2017 og 2016 samt egenkapitalen pr. 31. december 2016.

Vi blev valgt som selskabets revisor på et tidspunkt efter regnskabsårets udløb, hvor det ikke var muligt at kontrollere den fysiske tilstedeværelse af varebeholdningerne pr. 31. december 2017. Selskabets lagerregistreringssystemer giver ikke i tilstrækkelig grad mulighed for at kontrollere varebeholdningernes tilstedeværelse tilbage i tiden. Endvidere har det ikke været muligt for os at kontrollere værdiansættelsen af varebeholdningerne pr. 31. december 2017. Det har ligeledes ikke været muligt for os at opnå bevis for varebeholdningernes tilstedeværelse og værdiansættelse pr. 31. december 2016. Som følge heraf tager vi forbehold for varebeholdningernes tilstedeværelse og værdiansættelse i balancen pr. 31. december 2017 og 31. december 2016, og den heraf afsmittende effekt på resultatopgørelsen for 2017 og 2016 samt egenkapitalen pr. 31. december 2017 og 31. december 2016.

Vi har ikke været i stand til at afstemme selskabets moms-gæld. Vi tager derfor forbehold for fuldstændigheden af selskabets moms-gæld, der er indregnet i balancen under anden gæld under kortfristede gældsforpligtelser med 428 t.kr.

Selskabets tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder er indregnet i balancen med 19 t.kr. Vi har ikke modtaget tilstrækkelig dokumentation for værdiansættelsen, ligesom vi ikke har modtaget tilstrækkelig dokumentation for sammenligningstallet for 2016, hvorfor vi tager forbehold for værdiansættelsen pr. 31. december 2017 og 31. december 2016.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 afkræftende 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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.

Som det fremgår af afsnittet ”Grundlag for afkræftede konklusion”, er vores konklusion om årsregnskabet modificeret som følge af, at årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift, idet vi ikke er blevet forelagt tilstrækkelig dokumentation for ledelsens forventninger til opretholdelse af tilstrækkeligt likviditetsberedskab. Vi har konkluderet, at ledelsesberetningen af samme årsag indeholder væsentlig fejlinformation i relation til de beløb og andre elementer, der er påvirket af at årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsens § 7, stk. 2

Selskabet har ikke foretaget korrekt indberetning af moms, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

København, den 6. juli 2018

BUUS JENSEN

Statsautoriserede revisorer
CVR-nr. 16 11 90 40

Michael Markussen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. 34295

Selskabsoplysninger

Selskabet	Kaffekværnen ApS Skudehavnsvej 13 - 15 A 2150 Nordhavn
	CVR-nr.: 30 35 69 77
	Stiftet: 14. marts 2007
	Hjemsted: København
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Morten Colstrup Jesper Søe
Revision	BUUS JENSEN, Statsautoriserede revisorer

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er salg af kaffe til virksomheder, herunder events.

Usædvanlige forhold

Selskabet har i forbindelse med regnskabsaflæggelsen konstateret fejl i en række poster i regnskaberne for 2016 og tidligere år. Fejlene relaterer sig til posterne tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, tilgodehavender hos og gæld til tilknyttede og associerede virksomheder, andre tilgodehavender, leverandører af varer og tjenesteydelser, skyldig selskabsskat og anden gæld. Ledelsen henviser til note 2 i regnskabet, der beskriver fejlenes beløbsmæssige indvirkning på regnskabet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat efter skat udgør -730 t.kr. mod 43 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Ledelsen er opmærksom på at selskabet har tabt mere end halvdelen af den tegnede kapital, og at selskabet som følge heraf er omfattet af selskabslovens § 119 om kapitaltab. Ledelsen forventer at retablere kapitalgrundlaget ved egenindtjening.

Ledelsen henviser til note 1 i regnskabet, hvori ledelsen redegør for selskabets økonomiske situation.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kaffekværnen 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.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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, andre driftsindtægter og andre 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 eksklusiv 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.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

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

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 indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede 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

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer med de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der er fastsat til 5 år.

Anvendt regnskabspraksis

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. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0-15 %

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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsmkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid 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 forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektivere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

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

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.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Kaffekværnen 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Bruttofortjeneste	3.880.654	3.818.896
3 Personaleomkostninger	-4.416.074	-3.643.544
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-123.991	-79.025
Driftsresultat	-659.411	96.327
Andre finansielle indtægter	13.351	0
5 Øvrige finansielle omkostninger	-83.920	-29.542
Resultat før skat	-729.980	66.785
4 Skat af årets resultat	0	-23.626
Årets resultat	-729.980	43.159
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	43.159
Disponeret fra overført resultat	-729.980	0
Disponeret i alt	-729.980	43.159

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Anlægsaktiver		
6 Goodwill	0	18.417
Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	18.417
7 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	915.447	141.956
Materielle anlægsaktiver i alt	915.447	141.956
Anlægsaktiver i alt	915.447	160.373
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	124.515	173.547
Varebeholdninger i alt	124.515	173.547
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	437.869	812.666
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	19.354	55.750
Tilgodehavender hos associerede virksomheder	7.212	0
Andre tilgodehavender	293.176	196.265
Periodeafgrænsningsposter	19.120	0
Tilgodehavender i alt	776.731	1.064.681
Likvide beholdninger	10.571	33.189
Omsætningsaktiver i alt	911.817	1.271.417
Aktiver i alt	1.827.264	1.431.790

Balance 31. december

Passiver		
Note	2017	2016
Egenkapital		
8 Virksomhedskapital	125.000	125.000
9 Overført resultat	-547.724	182.256
Egenkapital i alt	-422.724	307.256
Gældsforpligtelser		
10 Leasingforpligtelser	320.877	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	320.877	0
Gældsforpligtelser	68.566	0
Gæld til pengeinstitutter	646.298	30.484
Modtagne forudbetalinger fra kunder	12.500	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	252.529	15.838
Gæld til associerede virksomheder	221.689	200.000
Selskabsskat	0	66.396
Anden gæld	727.529	811.816
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.929.111	1.124.534
Gældsforpligtelser i alt	2.249.988	1.124.534
Passiver i alt	1.827.264	1.431.790

- 1 Usikkerhed om going concern
- 2 Usædvanlige forhold i årsrapporten
- 11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 12 Eventualposter

Noter

2017

2016

1. Usikkerhed om going concern

Selskabet har for regnskabsåret 2017 realiseret et resultat på -730 t.kr. og egenkapitalen udgør pr. 31. december 2017 -423 t.kr. Selskabet er som følge heraf omfattet af selskabslovens § 119 om kapitaltab.

Det er en væsentlig forudsætning for selskabets fortsatte drift, at der bliver indgået nye kontrakter med kunder for at øge indtjeningen, at selskabet kan opretholde deres kreditfaciliteter hos selskabets bankforbindelse, at selskabet kan opnå afdragsordning med SKAT, samt at selskabet er i stand til at indgå ad hoc aftaler med selskabets øvrige kreditorer i det omfang det måtte være nødvendigt.

Ledelsen finder ovenstående forudsætninger realistiske, og finder det på baggrund heraf forsvarligt at videreføre selskabet, og aflægger i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætningen om selskabets fortsatte drift.

2. Usædvanlige forhold i årsrapporten

Selskabet har i forbindelse med regnskabsaflæggelsen konstateret fejl i en række poster i regnskaberne for 2016 og tidligere år. Fejlene relaterer sig til posterne tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, tilgodehavender hos og gæld til tilknyttede og associerede virksomheder, andre tilgodehavender, leverandører af varer og tjenesteydelser, skyldig selskabsskat og anden gæld.

Fejlene har betydet, at årets resultat for 2016 var 207 t.kr. for højt, og at egenkapitalen var 365 t.kr. for høj pr. 31. december 2016. For tidligere år har resultatet samlet været 158 t.kr. for højt, hvorfor egenkapitalen pr. 1. januar 2016 har været 158 t.kr. for høj.

Sammenligningstal er tilpasset i forbindelse med korrektion af fejlene.

3. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	4.156.098	3.473.198
Andre omkostninger til social sikring	103.976	134.179
Personaleomkostninger i øvrigt	156.000	36.167
	<u>4.416.074</u>	<u>3.643.544</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>13</u>	<u>11</u>

4. Skat af årets resultat

Skat af årets resultat	<u>0</u>	<u>23.626</u>
	<u>0</u>	<u>23.626</u>

Noter

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
5. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	83.920	29.542
	83.920	29.542
6. Goodwill		
Kostpris 1. januar 2017	85.000	85.000
Kostpris 31. december 2017	85.000	85.000
Afskrivninger 1. januar 2017	-66.583	-58.083
Årets afskrivninger	-18.417	-8.500
Afskrivninger 31. december 2017	-85.000	-66.583
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017	0	18.417
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2017	870.636	835.747
Tilgang i årets løb	879.065	34.889
Kostpris 31. december 2017	1.749.701	870.636
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017	-728.680	-658.155
Årets afskrivninger	-105.574	-70.525
Af- og nedskrivninger 31. december 2017	-834.254	-728.680
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017	915.447	141.956
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	387.697	0
8. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. januar 2017	125.000	125.000
	125.000	125.000

Noter

	<u>31/12 2017</u>	<u>31/12 2016</u>
9. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2017	182.256	297.214
Korrektion af primo	0	-158.117
Årets overførte overskud eller underskud	<u>-729.980</u>	<u>43.159</u>
	<u>-547.724</u>	<u>182.256</u>

10. Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser i alt	389.443	0
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-68.566</u>	<u>0</u>
	<u>320.877</u>	<u>0</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 646 t.kr., har selskabet stillet fordringspant på nominelt 1.000 t.kr. Fordringspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser 438 t.kr.

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2017 udgør 388 t.kr., er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen 31. december 2017 udgør 389 t.kr. De leasede genstande er leasinggivers ejendom.

12. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Eventualforpligtelser i alt	<u>t.kr.</u>
	<u>294</u>

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Kaffekværnen Holding ApS, CVR-nr. 30 49 39 07 som administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

12. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

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

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 95 t.kr.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

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