

# La Cabra ApS

Graven 20, 8000 Aarhus C  
CVR-nr. 34 22 10 65

## Årsrapport for regnskabsåret 01.07.17 - 30.06.18

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 21.11.18

Esben Hageneier Piper  
Dirigent

---

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse	7
Balance	8 - 9
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11 - 18

---

---

**Selskabet**

---

La Cabra ApS  
Graven 20  
8000 Aarhus C  
Hjemsted: Aarhus  
CVR-nr.: 34 22 10 65  
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

---

**Direktion**

---

Direktør Esben Hageneier Piper  
Direktør Benjamin Evar

---

**Revisor**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.17 - 30.06.18 for La Cabra ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet er ikke revideret, og vi erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.18 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.17 - 30.06.18.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus C, den 21. november 2018

**Direktionen**

Esben Hageneier Piper  
Direktør

Benjamin Evar  
Direktør

## **Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger**

---

### **Til den daglige ledelse i La Cabra ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for La Cabra ApS for regnskabsåret 01.07.17 - 30.06.18 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410 vedrørende opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere den daglige ledelse med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors etiske 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 den daglige ledelses 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, den daglige ledelse har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller gennemgangskonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aarhus, den 21. november 2018

### **Beierholm**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Jesper Resdal Thomsen

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne34536

**Væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktiviteter består i at drive kaffebar samt enhver aktivitet, der efter direktionens skøn er beslægtet hermed.

**Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.17 - 30.06.18 udviser et resultat på DKK -531.804 mod DKK 45.874 for tiden 01.07.16 - 30.06.17. Balancen viser en egenkapital på DKK -370.685.

*Oplysninger om fortsat drift*

Selskabet har tabt egenkapitalen og er omfattet regler i selskabsloven om kapitaltab. Ledelsen forventer egenkapitalen reetableret via den løbende drift i de kommende år eller ved kapitaltilførsel fra ejerne.. Samtidig vil kapitalejerne stille den nødvendige likviditet og kapital til rådighed, for sikring af selskabets fortsatte drift.

**Efterfølgende begivenheder**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

## Resultatopgørelse

Note		2017/18 DKK	2016/17 DKK
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>3.775.399</b>	<b>2.913.671</b>
2	Personaleomkostninger	-4.148.111	-2.725.680
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>-372.712</b>	<b>187.991</b>
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-220.718	-179.850
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-593.430</b>	<b>8.141</b>
3	Finansielle omkostninger	-67.599	-41.567
	<b>Resultat før skat</b>	<b>-661.029</b>	<b>-33.426</b>
	Skat af årets resultat	129.225	79.300
	<b>Årets resultat</b>	<b>-531.804</b>	<b>45.874</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
	Overført resultat	-531.804	45.874
	<b>I alt</b>	<b>-531.804</b>	<b>45.874</b>

<b>AKTIVER</b>		30.06.18	30.06.17
		DKK	DKK
Note			
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	180.000	0
	Erhvervede rettigheder	56.712	20.962
<b>4</b>	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>236.712</b>	<b>20.962</b>
	Indretning af lejede lokaler	1.034.941	634.488
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	289.094	349.384
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.324.035</b>	<b>983.872</b>
	Deposita	89.350	93.350
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>89.350</b>	<b>93.350</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.650.097</b>	<b>1.098.184</b>
	Råvarer og hjælpematerialer	399.256	201.235
	<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>399.256</b>	<b>201.235</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	301.885	40.066
	Udskudt skatteaktiv	411.225	282.000
	Andre tilgodehavender	80.073	34.115
	Periodeafgrænsningsposter	107.326	39.421
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>900.509</b>	<b>395.602</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>143.238</b>	<b>526.611</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>1.443.003</b>	<b>1.123.448</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>3.093.100</b>	<b>2.221.632</b>



<b>PASSIVER</b>		30.06.18	30.06.17
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	280.000	280.000
	Overkurs ved emission	0	378.000
	Reserve for udviklingsomkostninger	140.400	0
	Overført resultat	-791.085	-496.881
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-370.685</b>	<b>161.119</b>
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	923.675	15.597
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	776.375	172.857
	Anden gæld	1.763.735	1.872.059
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>3.463.785</b>	<b>2.060.513</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>3.463.785</b>	<b>2.060.513</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>3.093.100</b>	<b>2.221.632</b>

5 Eventualforpligtelser

## Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Reserve for udviklings- omkostning er	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.07.16 - 30.06.17					
Saldo pr. 01.07.16	280.000	378.000	0	-542.755	115.245
Forslag til resultatdisponering	0	0	0	45.874	45.874
Saldo pr. 30.06.17	280.000	378.000	0	-496.881	161.119
Egenkapitalopgørelse for 01.07.17 - 30.06.18					
Saldo pr. 01.07.17	280.000	378.000	0	-496.881	161.119
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	0	140.400	-140.400	0
Overførsler til/fra andre reserver	0	-378.000	0	378.000	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	0	-531.804	-531.804
Saldo pr. 30.06.18	280.000	0	140.400	-791.085	-370.685

## 1. Oplysninger om fortsat drift

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.17 - 30.06.18 udviser et resultat på DKK -531.804 mod DKK 45.874 for tiden 01.07.16 - 30.06.17. Balancen viser en egenkapital på DKK -370.685.

Selskabet har tabt egenkapitalen og er omfattet regler i selskabsloven om kapitaltab. Ledelsen forventer egenkapitalen reetableret via den løbende drift i de kommende år eller ved kapitaltilførsel fra ejerne. Samtidig vil kapitalejerne stille den nødvendige likviditet og kapital til rådighed, for sikring af selskabets fortsatte drift.

	2017/18 DKK	2016/17 DKK
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	4.040.153	2.656.707
Andre omkostninger til social sikring	49.891	30.548
Andre personaleomkostninger	58.067	38.425
I alt	4.148.111	2.725.680
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	14	9

## 3. Finansielle omkostninger

Renter, associerede virksomheder	10.814	0
Renteomkostninger i øvrigt	56.785	41.567
I alt	67.599	41.567

#### 4. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede rettigheder
Kostpris pr. 01.07.17	0	24.661
Tilgang i året	180.000	49.310
Kostpris pr. 30.06.18	180.000	73.971
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.17	0	-3.699
Afskrivninger i året	0	-13.560
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.18	0	-17.259
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.18	180.000	56.712

#### 5. Eventualforpligtelser

##### *Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået huslejekontrakter med en restløbetid på op til 64 måneder, svarende til lejeforpligtelser i alt t.DKK 2.787.

## 6. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

### 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.

I balancen indregnes aktiver, 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.

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.

### LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

### RESULTATOPGØRELSE

#### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

## 6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

### Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Færdiggjorte udviklingsprojekter	5 år	0
Erhvervede rettigheder	5 år	0
Indretning af lejede lokaler	5 år	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0

## 6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

### Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

### Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

## BALANCE

### Immaterielle anlægsaktiver

#### *Færdiggjorte udviklingsprojekter*

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som selskabet har til hensigt at fremstille henholdsvis benytte i produktionen. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

#### *Erhvervede rettigheder*

Erhvervede rettigheder måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

## 6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Erhvervede rettigheder afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

### *Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver*

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

### **Nedskrivning af anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.



## 6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og 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, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

## 6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Egenkapital

Et beløb svarende til de i balancen indregnede omkostninger til internt oparbejdede udviklingsprojekter indregnes under egenkapitalen i reserve for udviklingsomkostninger. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med af- og nedskrivninger på aktivet. Såfremt en nedskrivning af udviklingsomkostninger senere tilbageføres, reetableres reserven med et tilsvarende beløb. Reserven opløses, når udviklingsomkostningerne udgår af virksomhedens drift, og det resterende beløb overføres til overført resultat. I overensstemmelse med lov nr. 738 om ændring af årsregnskabsloven m.v. af 1. juni 2015 foretages indregning i reserven først med virkning for udviklingsomkostninger, der indregnes første gang i balancen fra og med 01.01.16.

### Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.