

Kaffeti ApS

Jørgensgård 58, 6200 Aabenraa
CVR-nr. 35 48 18 18

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 26.07.24

Christina Jenny Lausen
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

Kaffeti ApS
Jørgensgård 58
6200 Aabenraa
Danmark
Telefon: 27 50 77 53
Hjemsted: Aabenraa
CVR-nr.: 35 48 18 18
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Direktør Peter Schmidt

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Kaffeti ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aabenraa, den 26. juli 2024

Direktionen

Peter Schmidt
Direktør

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til den daglige ledelse i Kaffeti ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Kaffeti ApS for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel 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.

Kolding, den 26. juli 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Marianne Christoffersen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34133

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive restaurationsvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK -226.867 mod DKK -119.879 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK -558.514.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Virksomheden har haft et svært år, hvor den bl.a. har kæmpet med stigende indkøbspriser på råvarer og markant øgede omkostninger på driftsudgifter.

For at imødekomme disse stigende omkostninger er medarbejderantallet blevet reduceret i 2024 og ejeren tager selv flere timer, for at opnå en bedre lønsomhed.

Virksomhedens produktpriser på næste alle produkter er ligeledes hævet tilsvarende de øgede indkøbspriser og produktionsomkostninger over hele linjen. Produktsortimentet er ydermere blevet trimmet for at nedbringe varelageret og der er blevet udskiftet brands og leverandører for at opnå et højere dækningsbidrag.

Derudover er åbningstiden i caféen ændret, så der åbnes senere og lukkes tidligere, igen for at opnå en bedre lønsomhed.

På omkostningsiden er der skåret helt ind til benet og der bruges minimalt eller ingenting på unødvendige udgifter.

Selskabet har dog gæld - der væsentlig overstiger dets aktiver og indtjeningsevne. Ovenstående initiativer har ikke vist sig at være tilstrækkelige til at afdrage i nødvendigt omfang på selskabets gæld..

Det er derfor ledelsens forventning, at selskabet må lukkes.

Selskabets ledelse har på den baggrund valgt at aflægge regnskabet efter realisationsprincippet.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	2023 DKK	2022 DKK
Bruttofortjeneste	663.590	552.771
3 Personaleomkostninger	-852.992	-709.978
Resultat før af- og nedskrivninger	-189.402	-157.207
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-18.941	-18.941
Resultat af primær drift	-208.343	-176.148
Finansielle indtægter	4	214.077
Finansielle omkostninger	-18.528	-34.010
Resultat før skat	-226.867	3.919
Skat af årets resultat	0	-123.798
Årets resultat	-226.867	-119.879
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-226.867	-119.879
I alt	-226.867	-119.879

AKTIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10.380	29.321
4	Materielle anlægsaktiver i alt	10.380	29.321
	Anlægsaktiver i alt	10.380	29.321
	Råvarer og hjælpematerialer	29.028	33.108
	Varebeholdninger i alt	29.028	33.108
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	23.131	8.004
	Tilgodehavende selskabsskat	8.000	8.000
	Andre tilgodehavender	10.790	5.706
	Periodeafgrænsningsposter	10.496	0
	Tilgodehavender i alt	52.417	21.710
	Likvide beholdninger	129.758	115.208
	Omsætningsaktiver i alt	211.203	170.026
	Aktiver i alt	221.583	199.347

PASSIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
Selskabskapital		100.000	100.000
Overført resultat		-658.514	-431.647
Egenkapital i alt		-558.514	-331.647
Gæld til øvrige kreditinstitutter		915	93
Leverandører af varer og tjenesteydelser		221.693	235.581
Anden gæld		557.489	295.320
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		780.097	530.994
Gældsforpligtelser i alt		780.097	530.994
Passiver i alt		221.583	199.347

5 Eventualforpligtelser

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23			
Saldo pr. 01.01.23	100.000	-431.647	-331.647
Forslag til resultatdisponering	0	-226.867	-226.867
Saldo pr. 31.12.23	100.000	-658.514	-558.514

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Virksomheden har haft et svært år, hvor den bl.a. har kæmpet med stigende indkøbspriser på råvarer og markant øgede omkostninger på driftsudgifter.

For at imødekomme disse stigende omkostninger er medarbejderantallet blevet reduceret i 2024 og ejeren tager selv flere timer, for at opnå en bedre lønsomhed.

Virksomhedens produktpriser på næste alle produkter er ligeledes hævet tilsvarende de øgede indkøbspriser og produktionsomkostninger over hele linjen. Produktsortimentet er ydermere blevet trimmet for at nedbringe varelageret og der er blevet udskiftet brands og leverandører for at opnå et højere dækningsbidrag.

Derudover er åbningstiden i caféen ændret, så der åbnes senere og lukkes tidligere, igen for at opnå en bedre lønsomhed.

På omkostningsiden er der skåret helt ind til benet og der bruges minimalt eller ingenting på unødvendige udgifter.

Selskabet har dog gæld - der væsentlig overstiger dets aktiver og indtjeningsevne. Ovenstående initiativer har ikke vist sig at være tilstrækkelige til at afdrage i nødvendigt omfang på selskabets gæld.

Det er derfor ledelsens forventning, at selskabet må lukkes.

Selskabets ledelse har på den baggrund valgt at aflægge regnskabet efter realisationsprincippet.

2. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2023 DKK	2022 DKK
Offentlige tilskud	Andre driftsindtægter	-112.481	0
Gældseftergivelse	Finansielle indtægter	0	214.077
I alt		-112.481	214.077

3. Personaleomkostninger

Lønninger	816.718	666.977
Pensioner	0	22.000
Andre omkostninger til social sikring	31.240	17.729
Andre personaleomkostninger	5.034	3.272
I alt	852.992	709.978
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	3	3

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.23	753.057
Kostpris pr. 31.12.23	753.057
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-723.736
Afskrivninger i året	-18.941
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-742.677
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	10.380

5. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har indgået lejeaftale vedrørende lokaler. Den månedlige forpligtelse andrager ca. t.DKK 20 og kan opsiges med 6 måneders varsel. Den samlede forpligtelse udgør på balancedagen t.DKK 120.

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

7. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Ledelsen forventer at selskabet må lukkes som følge af en forventet konkurs.

Anvendt regnskabspraksis i årsrapporten er uændret i forhold til tidligere år, men anvendelse af reglerne om indregning, måling og klassifikation er sket under hensyntagen til, at selskabets aktiver og forpligtelser forventes realiseret som følge af konkursen. Sammenligningstallene er ikke tilpasset.

Den anvendte regnskabspraksis er bortset herfra 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.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

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

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nettoomsætning

Indtægter fra 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.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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

Rest- Brugstid, år	Rest- værdi, procent
--------------------------	----------------------------

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0
---	-----	---

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

Andre driftsomkostninger**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**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter 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

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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 på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere 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

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

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 finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.