



Kalundborgvej 60  
4300 Holbæk

**TLF**  
59 44 65 77

**MAIL**  
info@rgh.dk

**WWW**  
rgh.dk

**CVR**  
19720705

## **Cafe Korn Roskilde ApS**

Skomagergade 42-44

4000 Roskilde

CVR-nr. 36945141

## **Årsrapport for 2017**

2. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling  
den 14. februar 2018

---

Henrik Poulsen  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer	4
Virksomhedsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	12
Balance	13
Noter	15

## **Ledelsespåtegning**

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017 for Cafe Korn Roskilde ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet 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 2017 - 31. december 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 12. februar 2018

### **Direktion**

Jakob Brøndsted Poulsen  
Direktør

### **Bestyrelse**

Henrik Poulsen  
Formand

Jakob Brøndsted Poulsen  
Direktør

Christina Brøndsted Poulsen

Morten Brøndsted Poulsen

## Den uafhængige revisors erklæringer

### Til kapitalejerne i Cafe Korn Roskilde ApS

#### Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Cafe Korn Roskilde ApS for regnskabsåret 2017. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, og noter, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

#### 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.

#### Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

#### Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### 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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

**Cafe Korn Roskilde ApS**

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

Holbæk, den 12. februar 2018

**Revisorgården Holbæk**  
**Registreret revisoraktieselskab**  
CVR-nr. 19720705

Martin Skovholm  
Registreret revisor  
mne15937

**Cafe Korn Roskilde ApS**

**Virksomhedsoplysninger**

<b>Virksomheden</b>	Cafe Korn Roskilde ApS Skomagergade 42-44 4000 Roskilde
CVR-nr.	36945141
Stiftelsesdato	1. juli 2015
Regnskabsår	1. januar 2017 - 31. december 2017
<b>Bestyrelse</b>	Henrik Poulsen, Formand Jakob Brøndsted Poulsen, Direktør Christina Brøndsted Poulsen Morten Brøndsted Poulsen
<b>Direktion</b>	Jakob Brøndsted Poulsen, Direktør
<b>Revisor</b>	Revisorgården Holbæk Registreret revisoraktieselskab Kalundborgvej 60 4300 Holbæk CVR-nr.: 19720705
<b>Pengeinstitut</b>	Jyske Bank

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i drift af cafe og salg af lokale produkter. Herudover er opbygning af konceptet - Cafe Korn - til brug for skalering, en væsentlig del af aktiviteterne.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017 udviser et resultat på kr. 90.914, og selskabets balance pr. 31. december 2017 udviser en balancesum på kr. 2.922.210, og en egenkapital på kr. 159.306.

Årets resultat er tilfredsstillende, set ud fra forudsætningerne. Året begyndte som Franchise enhed under Landmad.dk, hvis forretningsmodel på ingen måde levede op til det lovede, og selskabet valgte derfor at udtræde pr. juni 2017. Første halvår er således fremdeles underskudgivende drift af Landmad konceptet. I sidste halvdel af 2017 skabte vi vores eget koncept, Cafe Korn, som er blevet en stor succes. Vi kunne derfor slutte året med et positivt resultat, som er tiltaget de sidste måneder af året.

### Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Cafe Korn har valgt at samle alle aktiviteter i et samlet Cafe Korn selskab fra 1. januar. Dette sker ved fusion af de enkelte Cafe Korn selskaber.

Ledelsen har valgt at gøre dette for at konsolidere selskabets udtryk udadtil, og for at gøre selskabet endnu mere kreditværdigt.

Herudover har der ikke været hændelser af betydning.

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsklasse

Årsrapporten for Cafe Korn Roskilde ApS for 2017 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

### Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

## Generelt

### Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

## Resultatopgørelsen

### Nettoomsætning

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 eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter køb af varer og ydelser med henblik på videresalg heraf.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til produktion, distribution, salg, administration, lokaler og operationelle leasingomkostninger.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og gager, pensioner samt omkostninger til social sikring.



## Anvendt regnskabspraksis

### Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Færdiggjorte Udviklingsprojekter	10 år	0%
Goodwill	10 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0%
Indretning af lejede lokaler	10 år	0%

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle og materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet, og indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller -omkostninger.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, modtaget udbytte fra andre kapitalandele, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

## Balancen

### Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives over den forventede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer med de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør 10 år og er længst for erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og forventet lang indtjeningsprofil.

## Anvendt regnskabspraksis

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, og hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende produktet eller processen, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt der er tilstrækkelig sikkerhed for, at kapitalværdien af den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrative omkostninger samt de samlede udviklingsomkostninger.

Beløb der svarer til det i året aktiverede hensættes ligeledes på "Reserve for udviklingsomkostninger" under egenkapitalen.

Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Udviklingsomkostninger opgøres til de direkte medgåede omkostninger samt en andel af de omkostninger, der indirekte kan henføres til de enkelte udviklingsprojekter.

### Materielle anlægsaktiver

Indretning lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres som kostprisen med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar:	3-5 år
Indretning lejede lokaler:	10 år

Afskrivninger indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger .

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab ved salg indregnes i resultatopgørelsen under posterne 'Andre driftsindtægter' og 'Andre driftsomkostninger'.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-princippet eller til nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Råvarer og hjælpematerialer måles til kostpris, hvilket omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Handelsvarer måles til kostpris, hvilket omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris. Det svarer i al væsentlighed til nominel værdi, reduceret med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

## Anvendt regnskabspraksis

### Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

### Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

### Reserve for udviklings omkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger. Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

### Finansielle gældsforpligtelser

Fastforrentede lån som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter indregnes ved lånoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende år måles lånene til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til restgælden, beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånetidspunktet, reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket almindeligvis svarer til nominel værdi.

### Aktuelle skatteforpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt betalte acontoskatter.

### Anden gæld

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

## Resultatopgørelse

	Note	2017 kr.	2015/16 kr.
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>		<b>2.941.544</b>	<b>1.972.907</b>
Personaleomkostninger	1	-2.542.804	-2.632.623
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-203.381	-272.583
<b>Driftsresultat</b>		<b>195.359</b>	<b>-932.299</b>
Finansielle omkostninger		-78.445	-88.581
<b>Resultat før skat</b>		<b>116.914</b>	<b>-1.020.880</b>
Skat af årets resultat		-26.000	222.000
<b>Årets resultat</b>		<b>90.914</b>	<b>-798.880</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		90.914	-798.880
<b>Resultatdisponering</b>		<b>90.914</b>	<b>-798.880</b>

## Balance 31. december 2017

	Note	2017 kr.	2016 kr.
<b>Aktiver</b>			
Goodwill		228.000	256.500
Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver		344.977	0
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		<b>572.977</b>	<b>256.500</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		578.782	634.320
Indretning af lejede lokaler		931.336	841.505
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>1.510.118</b>	<b>1.475.825</b>
Deposita		120.073	111.600
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>120.073</b>	<b>111.600</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>2.203.168</b>	<b>1.843.925</b>
Råvarer og hjælpematerialer		87.200	49.081
Fremstillede varer og handelsvarer		168.799	211.081
<b>Varebeholdninger</b>	2	<b>255.999</b>	<b>260.162</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		28.621	88.019
Udskudte skatteaktiver		121.000	222.000
Andre tilgodehavender		125.096	1.281
<b>Tilgodehavender</b>		<b>274.717</b>	<b>311.300</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>188.326</b>	<b>83.361</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>719.042</b>	<b>654.823</b>
<b>Aktiver</b>		<b>2.922.210</b>	<b>2.498.748</b>

## Balance 31. december 2017

	Note	2017 kr.	2016 kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital	3	50.000	50.000
Reserve for udviklingsomkostninger		269.977	0
Overført resultat	4	-160.671	-798.880
<b>Egenkapital</b>		<b>159.306</b>	<b>-748.880</b>
Gæld til banker		1.238.054	1.377.104
Ansvarlig lånekapital		0	605.331
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	5	<b>1.238.054</b>	<b>1.982.435</b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		180.000	180.000
Gæld til banker		477.964	145.725
Leverandører af varer og tjenesteydelser		203.436	347.125
Gæld til tilknyttede virksomheder		137.962	217.781
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		524.439	374.562
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		1.049	0
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>1.524.850</b>	<b>1.265.193</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>2.762.904</b>	<b>3.247.628</b>
<b>Passiver</b>		<b>2.922.210</b>	<b>2.498.748</b>
Eventualforpligtelser	6		

## Noter

	2017	2015/16
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	2.440.609	2.548.457
Andre omkostninger til social sikring	63.161	45.214
Andre personaleomkostninger	39.034	38.952
	<b>2.542.804</b>	<b>2.632.623</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede	14	10

**2. Varebeholdninger**

Varebeholdninger er opgjort således:

Råvarer og hjælpematerialer	87.200	49.081
Fremstillede varer og handelsvarer	168.799	211.081
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>255.999</b>	<b>260.162</b>

**3. Virksomhedskapital**

Saldo primo	50.000	50.000
<b>Saldo ultimo</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>

Selskabskapitalen har været uændret de seneste 5 år.

**4. Overført resultat**

Saldo primo	-798.878	0
Årets tilgang	90.914	-798.880
Tilskud moderselskab	348.023	0
Tilskud ansvarlig lånekapital	199.270	0
<b>Saldo ultimo</b>	<b>-160.671</b>	<b>-798.880</b>

**5. Langfristede gældsforpligtelser**

	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Forfald efter 5 år
Gæld til banker	1.238.054	180.000	662.400
	<b>1.238.054</b>	<b>180.000</b>	<b>662.400</b>

**6. Eventualforpligtelser**

Leje og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået følgende leje og leasingaftaler:

Leasingaftale varebil, forpligtelse i 35 måneder i alt t.kr. 60.

Lejeaftale, opsigelsesvarsel 6 måneder.

Selskabet er sambeskattet med de øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen.

Det samlede beløb fremgår af årsrapporten for HPKB Holding ApS, der er administrationselskab i sambeskatningen.