

*Have A Coffee ApS  
Bjerggade 2  
6200 Aabenraa*

*CVR-nr: 38 61 93 73*

*ÅRSRAPPORT  
1. januar - 31. december 2021*

*(5. regnskabsår)*

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 6. juli 2022

---

Frank Waller  
Dirigent

Revision · Regnskab · Rådgivning · Skat · Bogføring



## INDHOLDSFORTEGNELSE

Ledelsespåtegning .....	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab .....	4
Ledelsesberetning.....	5
Resultatopgørelse .....	6
Balance .....	7
Egenkapitalopgørelse.....	9
Noter .....	10
Anvendt regnskabspraksis.....	13

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2021 for Have A Coffee ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Bestyrelsen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aabenraa, den 6. juli 2022

### Direktion

Janus Østergaard Fischer

### Bestyrelse

Frank Waller  
Formand

Mark De Wessel Fries

Tom Roth

## REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF ÅRSREGNSKAB

### Til den daglige ledelse i Have A Coffee ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Have A Coffee ApS for perioden 1. januar - 31. december 2021 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 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 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.

Haderslev, den 6. juli 2022

Fischer & Kragh ApS  
Statsautoriserede revisorer  
CVR-nr.: 38392867

Thomas Kragh  
Statsautoriseret revisor  
mne31483

## LEDELSESBERETNING

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået af salg af kaffe og kaffetilbehør i butik.

### Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Direktionen anser resultatet af selskabets drift for mindre tilfredsstillende, da der er fremskridt på top-linjen og Covid fortsat spiller ind i første halvår, men modsat har lønprocenten og styringen ikke været optimal.

I 2022 vil fokus være på stigende top-linje og bedre styring af lønprocenter.

Selskabet har grundet det negative resultat tabt hele virksomhedskapitalen. Årsrapporten er aflagt under forudsætning om fortsat drift. Det er fortsat ledelsens overbevisning, at de ledelsesmæssige tiltag foretaget for at øge indtjeningen i selskabet vil medføre, at selskabet fuldt ud reetablerer virksomhedskapitalen.

Ledelsen vurderer, at der er et tilstrækkeligt kapitalberedskab til rådighed for at fortsætte driften. Selskabets kapitalejere har givet tilsagn om fortsat finansiering af selskabets drift og nødvendige investeringer for de kommende 12 måneder ligesom ansvarligt lån helt eller delvist vil blive konverteret til selskabskapital hvis nødvendigt. På denne baggrund er årsrapporten aflagt med antagelse om fortsat drift.

Vi henviser til afsnittet "usikkerhed om fortsat drift" i noterne i årsregnskabet.

### Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

### Forventet udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Der forventes for året et positivt resultat før skat i niveauet 50.000 - 150.000 kr.

**RESULTATOPGØRELSE**  
**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021**

		2021	2020
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b>		<b>1.606.404</b>	<b>1.127.900</b>
Personaleomkostninger .....	3	-1.596.973	-1.353.394
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver .....		-185.026	-171.888
<b>DRIFTSRESULTAT</b>		<b>-175.595</b>	<b>-397.382</b>
Andre finansielle indtægter.....		529	6.903
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder .....		-16.484	-12.453
Andre finansielle omkostninger .....		-59.668	-60.514
<b>RESULTAT FØR SKAT</b>		<b>-251.218</b>	<b>-463.446</b>
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>-251.218</b>	<b>-463.446</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Overført resultat.....		-251.218	-463.446
<b>DISPONERET I ALT</b>		<b>-251.218</b>	<b>-463.446</b>

**BALANCE PR. 31. DECEMBER 2021**  
**AKTIVER**

	2021	2020
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	177.268	228.347
Indretning af lejede lokaler .....	636.799	509.908
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>814.067</b>	<b>738.255</b>
Deposita .....	51.000	51.000
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>51.000</b>	<b>51.000</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>	<b>865.067</b>	<b>789.255</b>
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer .....	2.579.475	2.311.155
Forudbetaling for varer.....	100.000	100.000
<b>Varebeholdninger</b>	<b>2.679.475</b>	<b>2.411.155</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....	0	13.188
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.....	675.700	863.701
Andre tilgodehavender .....	817.947	27.639
Periodeafgrænsningsposter.....	0	63.697
<b>Tilgodehavender</b>	<b>1.493.647</b>	<b>968.225</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>29.754</b>	<b>6.207</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>	<b>4.202.876</b>	<b>3.385.587</b>
<b>AKTIVER</b>	<b>5.067.943</b>	<b>4.174.842</b>

**BALANCE PR. 31. DECEMBER 2021**  
**PASSIVER**

		2021	2020
Virksomhedskapital .....		350.000	350.000
Overført resultat.....		-955.799	-704.581
<b>EGENKAPITAL</b>		<b>-605.799</b>	<b>-354.581</b>
Ansvarlig lånekapital .....		1.335.227	1.318.743
Anden gæld .....		332.391	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>4</b>	<b>1.667.618</b>	<b>1.318.743</b>
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser.....		332.390	0
Kreditinstitutter.....		1.445.880	1.479.725
Leverandører af varer og tjenesteydelser .....		43.737	272.005
Anden gæld .....		2.184.117	1.452.653
Periodeafgrænsningsposter.....		0	6.297
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>4.006.124</b>	<b>3.210.680</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>		<b>5.673.742</b>	<b>4.529.423</b>
<b>PASSIVER</b>		<b>5.067.943</b>	<b>4.174.842</b>
Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		



## EGENKAPITALOPGØRELSE

	2021	2020
Virksomhedskapital primo .....	350.000	350.000
<b>Virksomhedskapital ultimo</b>	<b>350.000</b>	<b>350.000</b>
Overført resultat, primo .....	-704.581	-241.135
Årets resultat .....	-251.218	-463.446
<b>Overført resultat ultimo</b>	<b>-955.799</b>	<b>-704.581</b>
<b>EGENKAPITAL</b>	<b>-605.799</b>	<b>-354.581</b>

## NOTER

	2021	2020
<b>1 Usikkerhed om fortsat drift</b>		
Selskabet har grundet det negative resultat tabt hele virksomhedskapitalen. Årsrapporten er aflagt under forudsætning om fortsat drift. Det er fortsat ledelsens overbevisning, at de ledelsesmæssige tiltag foretaget for at øge indtjeningen i selskabet vil medføre, at selskabet fuldt ud reetablerer virksomhedskapitalen.		
Ledelsen vurderer, at der er et tilstrækkeligt kapitalberedskab til rådighed for at fortsætte driften. Selskabets kapitalejere har givet tilsagn om fortsat finansiering af selskabets drift og nødvendige investeringer for de kommende 12 måneder ligesom ansvarligt lån helt eller delvist vil blive konverteret til selskabskapital hvis nødvendigt. På denne baggrund er årsrapporten aflagt med antagelse om fortsat drift.		
<b>2 Særlige poster</b>		
Andre driftsindtægter er positivt påvirket af modtaget lønkompensation vedr. Covid-19 på tkr. 549.		
Virksomheden har realiseret en avance på 800 t. kr. ved salg af kundeportefølje til kapitalinteresser.		
<b>3 Personaleomkostninger</b>		
Antal personer beskæftiget.....	6	4
Lønninger .....	1.544.202	1.315.017
Andre omkostninger til social sikring .....	52.771	38.377
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b><u>1.596.973</u></b>	<b><u>1.353.394</u></b>

## NOTER

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
<b>4 Langfristede gældsforpligtelser</b>				
Ansvarlig lånekapital .....	1.318.743	1.335.227	0	0
Anden gæld .....	0	664.781	332.390	0
	<u>1.318.743</u>	<u>2.000.008</u>	<u>332.390</u>	<u>0</u>

## NOTER

	2021	2020
<b>5 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.</b>		
Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i 10 Årssolskin ApS-koncernen. Som dattervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.		
<b>6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.		

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### GENERELT

Årsregnskabet for Have A Coffee ApS for 2021 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for klasse C-selskaber.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### Generelt om indregning og måling

Årsregnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle 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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste består af sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer 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.

### Andre driftsindtægter

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

### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Andre eksterne omkostninger

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

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

### 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.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser 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 moderselskabet 10 Årssolskin ApS (administrationsselskab). Årets sambeskatningsbidrag er medtaget i resultatopgørelsen og er afregnet via administrationsselskabet.

Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af selskabsskatter og kildeskatter i sambeskatningskredsen.

Moderselskabet og de danske koncernvirksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. Moderselskabet fungerer som administrationsselskab for sambeskatningskredsen, således at moderselskabet forestår afregning af skatter mv. til de danske skattemyndigheder.

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år	0 kr.
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 kr.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter/andre driftsomkostninger.

### **Deposita**

Deposita måles til anskaffelsespris.

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealisationseværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris 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 nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Selskabsskat 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 acontoskatte.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat 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 nettorealisationseværdi.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Gældsforpligtelser**

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med 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.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### **Likvider**

Likvide midler består af posterne "Likvide beholdninger" og virksomhedens driftskreditter, der er indregnet i posten "Kreditinstitutter" under kortfristede gældsforpligtelser.