



B a a g ø e | S c h o u

statsautoriseret revisionsaktieselskab

Kaffelaget ApS

Fiolstræde 20
1171 København K
CVR-nr. 40 77 96 47

Årsrapport for 1. januar 2021 - 31. december 2021
(2. regnskabsår)

Årsrapport er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den 8. juli 2022

Sara Ingrid Cecilia Edlund
dirigent



Selskabsoplysninger

Selskabet: Kaffelaget ApS
Fiolstræde 20
1171 København K

CVR-nr.: 40 77 96 47

Stiftet: 10. september 2019

Hjemsted: København

Regnskabsår: 1. januar 2021 - 31. december 2021

Direktion Sara Ingrid Cecilia Edlund



Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2021 - 31. december 2021 for Kaffelaget ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.

Det er endvidere min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 8. juli 2022

I direktionen:

Sara Ingrid Cecilia Edlund



Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Kaffelaget ApS

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

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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 revisoreres 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.

København K, den 8. juli 2022

Baagøe Schou

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

CVR-nr. 21 14 81 48

Niklas Tullberg Hoff

Registreret revisor

MNE-nr. 34 597



Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er udvikling og drift af caféer.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet er endnu ikke blevet frivilligt momsregistreret for udlejning af fast ejendom og har i regnskabsåret ikke haft anden momspligtig aktivitet. Ledelsen er i gang med at udarbejde de fornødne dokumenter for en ansøgning om frivillig momsregistrering for udlejning af fast ejendom og forventer at denne falder på plads i 2022. Desuden forventer ledelsen at der ligeledes opstartes anden momspligtig aktivitet i selskabet fra de lejede lokaler. Derfor er købsmoms vedrørende betalt huslejedepositum medtaget som et tilgodehavende. Tilgodehavendet forudsætter dog at der opnås tilladelse til frivillig momsregistrering for udlejning af fast ejendom, eller at der på anden vis drives momspligtig aktivitet i virksomheden.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør kr. -239.662.

Egenkapitalen udgør kr. -201.662.

Årets resultat anses ikke som tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsårets afslutning har selskabet fået inddraget deres almindelige momsregistrering. Det er ledelsens vurdering at dette skyldes en administrativ fejl som der er taget hånd om nu. Ledelsen har således allerede genansøgt om momsregistrering på ny og det er ledelsens vurdering, at denne bliver godkendt i 2022.



Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for Kaffelaget ApS for 1. januar 2021 - 31. december 2021 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Rettelse af væsentlige fejl og sammenligningstal

Gæld til tilknyttede virksomheder

I selskabets første årsregnskab for 2019/20 var en gældspost til moderselskabet fejlagtigt angivet som anden gæld. Da der er tale om gæld til en tilknyttet virksomhed er præsentationen i sidste års regnskab forkert. Fejlen er i dette regnskab rettet som en væsentlig fejl, hvilket betyder at sammenligningstallene er tilpasset. Fejlen er udelukkende en klassifikationsfejl, og har ikke indvirkning på selskabets egenkapital eller resultat.

Selskabets årsregnskab er aflagt i DKK.

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.

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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver bliver gennemgået årligt for at afgøre, om der er indikation på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.



Anvendt regnskabspraksis

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og andre driftsindtægter med fradrag af direkte driftsomkostninger samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen 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 ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Omfatter de direkte omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning, herunder årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet. Andre driftsindtægter består i al væsentlighed af periodiseret indretningstilskud modtaget fra udlejer.

Andre eksterne omkostninger

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

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.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

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 poster direkte på egenkapitalen.



Anvendt regnskabspraksis

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostprisen med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Materielle anlægsaktiver, der ikke undergår en egentlig værdiforringelse, eksempelvis grunde og kunstværker, anses for at have en ubegrænset brugstid, og afskrives derfor ikke.

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:

	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	5 år	0%

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Periodeafgrænsningsposter opført som passiver består af modtaget indretningstilskud som indtægstføres i takt med afskrivningerne på indretning af lejede lokaler.

Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.



Anvendt regnskabspraksis

Skyldig skat 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 acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort 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 nettorealisationsværdi.

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

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



Resultatopgørelse

	Note	2021	2019/20
BRUTTOFORTJENESTE		78.675	0
Personaleomkostninger.....	4	0	0
Afskrivninger		<u>-344.039</u>	<u>0</u>
RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER		-265.364	0
Finansielle omkostninger	5	<u>-38.333</u>	<u>-2.000</u>
RESULTAT FØR SKAT		-303.697	-2.000
Skat af årets resultat		<u>64.035</u>	<u>0</u>
ÅRETS RESULTAT		<u><u>-239.662</u></u>	<u><u>-2.000</u></u>
OVERSKUDSDISPONERING:			
Udbytte for regnskabsåret		0	0
Overført resultat		<u>-239.662</u>	<u>-2.000</u>
Disponeret i alt		<u><u>-239.662</u></u>	<u><u>-2.000</u></u>



Balance

AKTIVER

	Note	31/12-21	31/12-20
ANLÆGSAKTIVER:			
Materielle anlægsaktiver:			
Driftsmateriel og inventar		0	0
Indretning af lejede lokaler		<u>1.376.158</u>	<u>0</u>
Materielle anlægsaktiver i alt		<u>1.376.158</u>	<u>0</u>
Finansielle anlægsaktiver:			
Deposita		<u>2.301.755</u>	<u>0</u>
Finansielle anlægsaktiver i alt		<u>2.301.755</u>	<u>0</u>
ANLÆGSAKTIVER I ALT		<u>3.677.913</u>	<u>0</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER:			
Tilgodehavender:			
Udskudt skatteaktiv		404.441	0
Andre tilgodehavender		<u>266.033</u>	<u>875.000</u>
Tilgodehavender i alt		<u>670.474</u>	<u>875.000</u>
Likvide beholdninger		<u>157.779</u>	<u>0</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT		<u>828.253</u>	<u>875.000</u>
AKTIVER I ALT		<u><u>4.506.166</u></u>	<u><u>875.000</u></u>



Balance

PASSIVER

	Note	31/12-21	31/12-20
EGENKAPITAL:			
Selskabskapital		40.000	40.000
Overført resultat		-241.662	-2.000
Forslag til udbytte for regnskabsåret		<u>0</u>	<u>0</u>
EGENKAPITAL I ALT		<u>-201.662</u>	<u>38.000</u>
HENSATTE FORPLIGTELSER:			
Udskudt skat		<u>0</u>	<u>0</u>
HENSATTE FORPLIGTELSER I ALT		<u>0</u>	<u>0</u>
GÆLDSFORPLIGTELSER:			
Langfristede gældsforpligtelser:			
Kontraktlige forpligtelser		<u>500.000</u>	<u>500.000</u>
Langfristede gældsforpligtelser i alt		<u>500.000</u>	<u>500.000</u>
Kortfristede gældsforpligtelser:			
Leverandører af varer og tjenesteydelser		251.224	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.377.677	337.000
Selskabsskat		340.406	0
Anden gæld		400.155	0
Periodeafgrænsningsposter		<u>1.838.366</u>	<u>0</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		<u>4.207.828</u>	<u>337.000</u>
GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT		<u>4.707.828</u>	<u>837.000</u>
PASSIVER I ALT		<u>4.506.166</u>	<u>875.000</u>
Usikkerhed ved indregning og måling	1		
Særlige poster	2		
Begivenheder efter balancedagen	3		
Personaleforhold	4		
Kontraktlige forpligtelser og eventuel poster mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	Ingen		



Noter

1 Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet er endnu ikke blevet frivilligt momsregistreret for udlejning af fast ejendom og har i regnskabsåret ikke haft anden momspligtig aktivitet. Ledelsen er i gang med at udarbejde de fornødne dokumenter for en ansøgning om frivillig momsregistrering for udlejning af fast ejendom og forventer at denne falder på plads i 2022. Desuden forventer ledelsen at der ligeledes opstartes anden momspligtig aktivitet i selskabet fra de lejede lokaler. Derfor er købsmoms vedrørende betalt huslejedepositum medtaget som et tilgodehavende. Tilgodehavendet forudsætter dog at der opnås tilladelse til frivillig momsregistrering for udlejning af fast ejendom, eller at der på anden vis drives momspligtig aktivitet i virksomheden.

2 Særlige poster

Selskabet har i regnskabsåret modtaget indretningstilskud vedrørende lejede lokaler beliggende i Frederiksberggade. Tilskuddet er indregnet under periodeafgrænsningsposter og indtægtsføres i takt med afskrivningerne på de lejede lokaler. Indtægten indregnes under andre driftsindtægter og udgør for 2020 t.kr. 344.

3 Begivenheder efter balancedagen

Efter regnskabsårets afslutning har selskabet fået inddraget deres almindelige momsregistrering. Det er ledelsens vurdering at dette skyldes en administrativ fejl som der er taget hånd om nu. Ledelsen har således allerede genansøgt om momsregistrering på ny og det er ledelsens vurdering, at denne bliver godkendt i 2022.

4 Personaleforhold

	2021	2019/20
Gennemsnitligt antal ansatte	<u>0</u>	<u>0</u>

5 Finansielle omkostninger

Af de finansielle omkostninger udgør kr. 22.919 renter til tilknyttede virksomheder.



Noter

6 Kontraktlige forpligtelser og eventuel poster mv.

Leje og leasingkontrakter

Selskabet har indgået en lejeaftale som tidligst kan opsiges til fraflytning pr. 30. april 2026. Husleje i uopsigelighedsperioden udgør derfor på balancedagen 52 måneders leje svarende til t.kr. 8.779.