

Cafe Korn ApS

**Skomagergade 2, 1.
4000 Roskilde**

CVR-nummer 37448699

Årsrapport

1. januar 2023 - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 28. februar 2024

Christian Aarasin
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegning og erklæring	
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet	4
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	7
Aktiver	8
Passiver	9
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	16

Selskabsoplysninger

Selskab

Cafe Korn ApS
Skomagergade 2, 1.
4000 Roskilde

Telefon: 23441570
Hjemmeside: cafekorn.dk
E-mail: adm@cafekorn.dk
Hjemstedskommune: Roskilde
CVR-nummer: 37448699
Regnskabsperiode: 1. januar 2023 - 31. december 2023

Bestyrelse

Christian Aarosin
Morten Toft Poulsen
Jakob Brøndsted Poulsen
Henrik Poulsen
Anders Bargfeldt Kjørup

Direktion

Henrik Poulsen
Morten Toft Poulsen
Jakob Brøndsted Poulsen

Pengeinstitut

Dragsholm Sparekasse
Storegade 19
4550 Asnæs

Revisor

Dansk Revision Holbæk
Godkendt revisionspartnerselskab
Kalundborgvej 133
4300 Holbæk

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2023 - 31. december 2023 for Cafe Korn ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, 28. februar 2024

Direktionen:

Henrik Poulsen

Morten Toft Poulsen

Jakob Brøndsted Poulsen

Bestyrelsen:

Christian Aarosin
Formand

Morten Toft Poulsen

Jakob Brøndsted Poulsen

Henrik Poulsen

Anders Bargfeldt Kjørup

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Til kapitalejerne i Cafe Korn ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Cafe Korn ApS for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

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 væsentlig 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.

Holbæk, 28. februar 2024

Dansk Revision Holbæk

Godkendt revisionspartnerselskab, CVR-nr. 28853343

John Nielsen

Partner, Statsautoriseret revisor

mne35451

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Virksomheden beskæftiger sig med drift af café med fokus på brug af produkter fra udvalgte producenter.

Café Korn er en cafékæde med et stærkt og synligt brand og et veltrimmet koncept, som er skalerbart.

Café Korn har forretninger 8 steder på Sjælland, samt én på Fyn. I det forgangne år er der afhændet én forretning i Helsingør.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter.

I 2023 er der foretaget væsentlige organisatoriske ændringer, idet hovedkontoret er blevet trimmet og flere stillinger er blevet nedlagt. Dette har kunnet lade sig gøre, fordi der er foretaget en målrettet rekruttering efter meget erfarne kompetencer ude i caféerne. Denne proces er færdiggjort, og vi har i dag et enormt stærkt, energisk og agilt lederteam.

Vi har, også i det forgangne år, haft et stort fokus på medarbejdertrivsel. Vores interne system måler nu på alle medarbejders trivsel efter hver eneste vagt.

I 2023 har vi slået både omsætnings- og indtjeningsrekord og har forbedret vores EBITDA sammenholdt med tidligere år. Med årets hændelser og en negativ påvirkning grundet underskud i Helsingør, samt anormalt høje renteudgifter anser ledelsen resultatet som tilfredsstillende.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er igangsat flere spændende initiativer, som er kommet godt fra start. Det er ledelsens klare mål, at regnskabsåret 2024 vil udvise et bedre resultat end 2023.

		2023	2022
Note	Resultatopgørelse	DKK	1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
	Bruttofortjeneste	30.690.790	29.841
1	Personaleomkostninger	-25.848.572	-25.778
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-2.127.068	-2.190
	Andre driftsomkostninger	-1.708	0
	Resultat før finansielle poster	2.713.441	1.873
2	Finansielle indtægter	50.610	0
	Finansielle omkostninger	-1.685.336	-866
	Resultat før skat	1.078.715	1.007
3	Skat af årets resultat	-360.963	-233
	Årets resultat	717.752	774
Forslag til resultatdisponering:			
	Overført resultat	717.752	774
	Resultatdisponering i alt	717.752	774

Note	Balance	2023 DKK	2022 1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
4	Færdiggjorte udviklingsprojekter	1.089.102	1.289
5	Goodwill	67.000	181
6	Udviklingsprojekter under udførelse	31.875	0
	Immaterielle anlægsaktiver	1.187.977	1.469
7	Indretning af lejede lokaler	8.036.227	10.186
8	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.336.233	5.938
	Materielle anlægsaktiver	13.372.460	16.124
9	Andre værdipapirer og kapitalandele	30.000	0
10	Deposita	1.694.142	2.070
	Finansielle anlægsaktiver	1.724.142	2.070
	Anlægsaktiver i alt	16.284.580	19.664
	Råvarer og hjælpematerialer	1.774.330	1.473
	Varebeholdning	1.839.909	286
	Varebeholdninger	3.614.239	1.759
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	91.193	198
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	712.622	326
	Andre tilgodehavender	3.301.203	3.003
	Periodeafgrænsningsposter	826.878	805
	Tilgodehavender	4.931.895	4.332
	Likvide beholdninger	2.095.433	1.041
	Omsætningsaktiver i alt	10.641.568	7.132
	Aktiver i alt	26.926.148	26.796

Note	Balance	2023 DKK	2022 1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
11	Virksomhedskapital	80.000	80
12	Reserve for udviklingsomkostninger	874.362	1.005
	Overført resultat	4.459.636	3.611
	Egenkapital i alt	5.413.998	4.696
	Hensættelser til udskudt skat	926.387	826
	Hensatte forpligtelser	926.387	826
	Ansvarlige lånekapital	1.294.147	2.000
	Kreditinstitutter	4.699.923	4.423
	Anden gæld	415.097	1.615
13	Langfristede gældsforpligtelser	6.409.167	8.039
	Ansvarlig lånekapital	909.880	244
	Kreditinstitutter	5.784.944	4.783
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.553.002	3.533
	Selskabsskat til tilknyttede virksomheder	260.414	128
	Anden gæld	3.668.355	4.548
	Kortfristede gældsforpligtelser	14.176.596	13.235
	Gældsforpligtelser i alt	20.585.762	21.274
	Passiver i alt	26.926.148	26.796
14	Oplysning om kapitalberedskab		
15	Eventualforpligtelser		
16	Kontraktlige forpligtelser		
17	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Egenkapital	Virksom- hedskapi- tal	Reserve for udvik- lingsom- kostnin- ger	Overført resultat	I alt
	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december				
Saldo primo	80	1.005	3.611	4.696
Årets henlæggelse til reserve, ej resultatdisponeret	0	-131	131	0
Årets resultat	0	0	718	718
Egenkapital ultimo	80	874	4.460	5.414

	2023	2022
Noter	DKK	1.000 DKK
1		
Personaleomkostninger		
Løn og gager	24.116.583	23.529
Pensioner	585.747	538
Andre omkostninger til social sikring	843.382	1.008
Øvrige personaleomkostninger	302.861	703
Personaleomkostninger i alt	25.848.572	25.778
Selskabet har i regnskabsåret haft gennemsnitligt 73 beskæftigede (sidste år 73).		
2		
Finansielle indtægter		
Renteindtægter, tilknyttede virksomheder	47.311	0
Andre finansielle indtægter	3.299	0
Finansielle indtægter i alt	50.610	0
3		
Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	260.414	128
Regulering af udskudt skat	100.549	105
Skat af årets resultat i alt	360.963	233

	2023	2022
Noter	DKK	1.000 DKK
4 Færdiggjorte udviklingsprojekter		
Kostpris 1. januar	1.996.527	1.575
Tilgang i årets løb	0	422
Kostpris 31. december	<u>1.996.527</u>	<u>1.997</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-707.772	-533
Årets af- og nedskrivninger	-199.653	-175
Afskrivninger 31. december	<u>-907.425</u>	<u>-708</u>
Færdiggjorte udviklingsprojekter i alt	<u>1.089.102</u>	<u>1.289</u>

Færdiggjorte udviklingsprojekter omfatter udvikling og implementering af konceptet "Cafe Korn", herunder udvikling af strategiplaner mv. Tillige omfatter regnskabsposten indkøring og tests af nye varer og udvikling af egen app, til forbedring af brugeroplevelser, betalingsløsninger og internt pointsystem mv. Udvikling og implementering af internt koncept og strategi er færdiggjort og taget i brug i regnskabsårene 2018 og 2019, mens test og indkøring af nye varer samt udvikling af app er færdiggjort og implementeret i hhv. 2021 og 2022. Brugstiden for aktiverne er skønsmæssigt fastsat til, og afskrives over, 10 år.

Resultat af primær drift (EBIT) har siden implementeringen af de første udviklingsprojekter udgjort hhv. TDKK 3.076 i 2019, TDKK 1.157 i 2020, TDKK 1.202 i 2021, TDKK 1.873 i 2022 og TDKK 2.713 i 2023.

Ledelsen har ikke konstateret indikation på nedskrivningsbehov i forhold til den regnskabsmæssige værdi.

5 Goodwill		
Kostpris 1. januar	435.000	435
Afgang i årets løb	-100.000	0
Kostpris 31. december	<u>335.000</u>	<u>435</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-254.500	-211
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	30.000	0
Årets af- og nedskrivninger	-43.500	-44
Afskrivninger 31. december	<u>-268.000</u>	<u>-255</u>
Goodwill i alt	<u>67.000</u>	<u>181</u>

	2023	2022
Noter	DKK	1.000 DKK
6 Udviklingsprojekter under udførelse		
Kostpris 1. januar	0	301
Tilgang i årets løb	31.875	150
Afgang i årets løb	0	-451
Kostpris 31. december	<u>31.875</u>	<u>0</u>
Udviklingsprojekter under udførelse i alt	<u>31.875</u>	<u>0</u>

Igangværende udviklingsprojekter omfatter alene eksterne omkostninger afholdt i forbindelse med undersøgelse og indledende dialog om implementering af franchisekoncept. Den regnskabsmæssige værdi udgør pr. 31. december 2023 i alt TDKK 32. Franchisekonceptet forventes færdigudviklet i løbet af kommende regnskabsår 2024 og 2025, hvorefter implementeringen forventes igangsat. Det nye koncept forventes at medføre betydelige konkurrencemæssige fordele og dermed en væsentlig stigning i aktivitetsniveau og resultat for selskabet i regnskabsårene efter implementeringen.

Ledelsen har ikke konstateret indikation på nedskrivningsbehov i forhold til den regnskabsmæssige værdi på balancedagen.

7 Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar	13.759.949	12.346
Tilgang i årets løb	290.160	1.414
Afgang i årets løb	-1.762.049	0
Kostpris 31. december	<u>12.288.060</u>	<u>13.760</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-3.573.866	-2.401
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	339.235	0
Årets af- og nedskrivninger	-1.017.202	-1.173
Afskrivninger 31. december	<u>-4.251.833</u>	<u>-3.574</u>
Indretning af lejede lokaler i alt	<u>8.036.227</u>	<u>10.186</u>

	2023	2022
Noter	DKK	1.000 DKK
8 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	9.085.987	7.412
Tilgang i årets løb	1.475.325	1.674
Afgang i årets løb	-1.926.758	0
Kostpris 31. december	<u>8.634.555</u>	<u>9.086</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-3.147.753	-2.350
Korrektion af tidligere års af- og nedskrivninger	-539.602	0
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	1.185.747	0
Årets af- og nedskrivninger	-796.714	-798
Afskrivninger 31. december	<u>-3.298.322</u>	<u>-3.148</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt	<u>5.336.233</u>	<u>5.938</u>
Heraf udgør finansielt leasede aktiver	0	725
9 Andre værdipapirer og kapitalandele		
Tilgang i årets løb	30.000	0
Kostpris 31. december	<u>30.000</u>	<u>0</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele i alt	<u>30.000</u>	<u>0</u>
10 Deposita		
Huslejedepositum	1.166.065	1.093
Huslejedepositum u/moms	331.167	599
Leje driftsmidler, depositum	196.910	378
Deposita i alt	<u>1.694.142</u>	<u>2.070</u>
11 Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital, primo	80.000	80
Virksomhedskapital i alt	<u>80.000</u>	<u>80</u>

Selskabskapitalen består af 80 anparter a nominelt 1.000 kr. pr. 31. december 2022. Der er i regnskabsåret 2018 gennemført en kapitaludvidelse på 30 anparter a nominelt 1.000 kr. Herudover har selskabskapitalen ikke været ændret de seneste 5 regnskabsår. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder

	2023	2022
Noter	DKK	1.000 DKK
12 Reserve for udviklingsomkostninger		
Reserve for udviklingsomkostninger, primo	1.005.229	1.047
Årets henlæggelse til reserve	-130.867	-42
Reserve for udviklingsomkostninger i alt	874.362	1.005
13 Langfristede gældsforpligtelser		
Andel af gældsforpligtelser der forfalder efter 5 år	819.817	600
14 Oplysning om kapitalberedskab		
<p>Selskabets likviditetspåvirkende kortfristede gældsforpligtelser pr. 31. december 2023 overstiger selskabets likviditetspåvirkende omsætningsaktiver med TDKK 4.539. Med udgangspunkt i driftsbudgettet for 2024 forventes et likviditetsmæssigt overskud på TDKK 4.806. Selskabets kreditfaciliteter pr. 31. december 2023 udviser yderligere likviditet til rådighed. Ledelsen er opmærksomme på, at der fortsat vil være behov for stram likviditetsstyring i 2024, således at alle forhold, kan håndteres i tide, inden for rammerne af selskabets aktuelle finansieringsaftaler. Det er på den baggrund ledelsens vurdering, at selskabet har tilstrækkelige kreditfaciliteter til rådighed for at fortsætte driften som en going concern i 2024.</p>		
15 Eventualforpligtelser		
<p>Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet Brdr. B. Poulsen Holding ApS for danske selskabs-skatte og kildeskatte på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabs-skatte og kildeskatte inden for sambeskatningskredsen er oplyst i moderselskabets årsregnskab.</p>		
16 Kontraktlige forpligtelser		
<p>Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en samlet forpligtelse pr. d. 31. december 2023 på TDKK 2.049.</p> <p>Selskabet har indgået huslejekontrakter med en samlet lejeforpligtelse pr. d. 31. december 2023 på TDKK 6.987.</p> <p>Herudover har selskabet indgået finansielle leasingkontrakter, der er indregnet som anlægsaktiver, jf. note 8.</p>		
17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
<p>Til sikkerhed for engagement med selskabets bankforbindelse er tinglyst virksomhedspant på TDKK 8.000. Virksomhedspantet omfatter simple fordringer fra salg og tjenesteydelser, varebeholdninger, driftsmateriel og -inventar, samt goodwill, der pr. 31. december 2023 har en samlet regnskabsmæssig værdi på TDKK 17.145.</p>		

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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 årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs.

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Der benyttes ikke finansielle instrumenter til sikring af modværdien i danske kroner af balanceposter i fremmed valuta samt fremtidige transaktioner i fremmed valuta.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, andre eksterne omkostninger og tillagt andre driftsindtægter, er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Leasingkontrakter

Leasingydelser på kontrakter, der ikke er finansielle leasingkontrakter og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende leasing- og lejeaftaler oplyses under kontraktlige forpligtelser og eventualposter.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af lån samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets 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.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivninger fordeles lineært over den forventede brugstid.

Der indgår forventede brugstider som følger:

Udviklingsprojekter	10 år
Goodwill	10 år

Udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte eller indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter og som opfylder kriterierne for indregning. Udviklingsomkostninger måles til kostpris. Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over brugstiden.

Afskrivninger vedrørende udviklingsomkostninger er baseret på den forventede brugstid og de kontraktligt fastsatte rettighedsperioder. Udviklingsomkostninger, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen er indregnet i resultatopgørelsen.

Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger bindes fremover på en særlige reserve under egenkapitalen benævnt "Reserve for udviklingsomkostninger". Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Hvis de indregnede udviklingsomkostninger sælges eller på anden måde udgår af virksomhedens drift, opløses eller reduceres reserven. Dette sker ved overførsel af reserve for udviklingsomkostninger til egenkapitalens frie reserver. Hvis de indregnede udviklingsomkostninger nedskrives, skal en del af reserven for udviklingsomkostninger tilbageføres. Den del, der skal tilbageføres, svarer til nedskrivningen af udviklingsomkostningerne. Hvis en nedskrivning af udviklingsomkostningerne efterfølgende tilbageføres, skal reserven for udviklingsomkostninger reetableres. Reserven for udviklingsomkostninger skal også reduceres med foretagne afskrivninger. Herved vil egenkapitalreserven svare til det beløb, som er indregnet i balancen som udviklingsomkostninger.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle 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 eller andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	7 - 10 år	0 - 10 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 10 år	0 - 10 %

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

Materielle anlægsaktiver, som er leasede og opfylder betingelserne for finansiel leasing, behandles efter samme retningslinier som ejede aktiver.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris, eller den lavere værdi, som de har på balancedagen.

Modtaget udbytte og/eller renter, samt realiserede kursgevinster og tab er indregnet i regnskabsposten "Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer m.v."

Deposita måles til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationsværdien, hvor denne er lavere. Eventuelle nedskrivninger til nettorealisationsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

Nettorealisationsværdi 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.

Kostprisen for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Reserve for udviklingsomkostninger

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.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I de efterfølgende perioder måles 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.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat måles 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. 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Henrik Poulsen

Direktør

På vegne af: Cafe Korn ApS

Serienummer: 234dcbe9-5a10-405e-8ea7-cc18a6ca74eb

IP: 213.237.xxx.xxx

2024-02-28 12:31:02 UTC



Henrik Poulsen

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Cafe Korn ApS

Serienummer: 234dcbe9-5a10-405e-8ea7-cc18a6ca74eb

IP: 213.237.xxx.xxx

2024-02-28 12:31:02 UTC



Christian Aarosin

Bestyrelsesformand

På vegne af: Cafe Korn ApS

Serienummer: 4dc2a2fc-b72d-4714-8671-30d6571b55f2

IP: 80.167.xxx.xxx

2024-02-29 12:10:37 UTC



Morten Toft Poulsen

Direktør

På vegne af: Cafe Korn ApS

Serienummer: 1df872bf-75cf-4c3d-9e60-5cb4e2bd7ea2

IP: 80.208.xxx.xxx

2024-02-29 16:02:43 UTC



Morten Toft Poulsen

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Cafe Korn ApS

Serienummer: 1df872bf-75cf-4c3d-9e60-5cb4e2bd7ea2

IP: 80.208.xxx.xxx

2024-02-29 16:02:43 UTC



Anders Bargfeldt Kjørup

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Cafe Korn ApS

Serienummer: dda4c32f-c67f-4df7-9973-eb30e11316c3

IP: 212.237.xxx.xxx

2024-03-03 11:43:08 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Jakob Brøndsted Poulsen

Direktør

På vegne af: Cafe Korn ApS

Serienummer: 8c3664e5-2902-45c2-87a8-d7ef5d643dbd

IP: 213.237.xxx.xxx

2024-03-04 09:35:03 UTC



Jakob Brøndsted Poulsen

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Cafe Korn ApS

Serienummer: 8c3664e5-2902-45c2-87a8-d7ef5d643dbd

IP: 213.237.xxx.xxx

2024-03-04 09:35:03 UTC



John Dennis Aabo Nielsen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Dansk Revision Holbæk P/S

Serienummer: 0d84c91a-19b1-4977-a5e8-66bdcef0e097

IP: 80.208.xxx.xxx

2024-03-04 10:23:21 UTC



Christian Aarosin

Dirigent

På vegne af: Cafe Korn ApS

Serienummer: 4dc2a2fc-b72d-4714-8671-30d6571b55f2

IP: 80.167.xxx.xxx

2024-03-04 10:40:42 UTC



Penneo dokumentnøgle: CH2B6-WLD10-YQ4GG-KK2K5-CY03F-WAWBG

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**