

# CleverCoffee ApS

Fillerupvej 27, Fillerup, 8300 Odder

CVR-nr. 38 46 62 16

## Årsrapport

2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 7. juni 2024.

---

Lindy Nordentoft Brogaard  
dirigent

**Holstebro**

Hostrupsvej 4 · 7500 Holstebro  
T 9610 6161

**Struer**

Ved Fjorden 6B · 7600 Struer  
T 9684 2000

**[kroyerpedersen.dk](https://kroyerpedersen.dk)**

Medlem af RevisorGruppen Danmark  
CVR 89 22 49 18

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Hovedtal og nøgletal	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

## **Ledelsespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2023 for CleverCoffee ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odder, den 7. juni 2024

**Direktion**

Lars Frello

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

### Til anpartshaverne i CleverCoffee ApS

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for CleverCoffee ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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 - 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 revisorer 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 revisoreres 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.

#### **Fremhævelse af forhold vedrørende den udvidede gennemgang**

CleverCoffee ApS er med virkning for indeværende regnskabsår blevet omfattet af revisionspligt. Vi skal fremhæve, som det også fremgår af årsregnskabet, at der ikke er foretaget udvidet gennemgang eller revision af sammenligningstallene i årsregnskabet.

#### **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.

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.

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

---

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.

### **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.

Holstebro, den 7. juni 2024

### **KRØYER PEDERSEN**

Statsautoriserede Revisorer I/S  
CVR-nr. 89 22 49 18

Jeppe Hillersborg Kristensen  
statsautoriseret revisor  
mne47800

**Selskabsoplysninger**

---

<b>Selskabet</b>	CleverCoffee ApS Fillerupvej 27 Fillerup 8300 Odder
	CVR-nr.: 38 46 62 16
	Stiftet: 6. marts 2017
	Hjemsted: Odder
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 7. regnskabsår
<b>Direktion</b>	Lars Frello
<b>Revision</b>	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
<b>Modervirksomhed</b>	Frello Holding ApS

## Hovedtal og nøgletal

---

	2023 <u>t.kr.</u>	2022 <u>t.kr.</u>
<b>Resultatopgørelse:</b>		
Bruttofortjeneste	2.378	2.673
Resultat før finansielle poster	390	736
Finansielle poster, netto	-141	-92
Årets resultat	183	495
<b>Balance:</b>		
Balancesum	6.283	10.370
Investeringer i materielle anlægsaktiver	38	310
Egenkapital	570	387
<b>Medarbejdere:</b>		
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	4	5
<b>Nøgletal i %:</b>		
Likviditetsgrad	97,5	93,2
Soliditetsgrad	9,1	3,7
Egenkapitalforrentning	38,2	354,8

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

<b>Likviditetsgrad</b>	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$
<b>Soliditetsgrad</b>	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
<b>Egenkapitalforrentning</b>	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten er i lighed med tidligere år forarbejdning af kaffe og handel med kaffe og udstyr til brygning mv. af kaffe.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat efter skat udgør 183 t.kr. mod 495 t.kr. sidste år.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabet oplever en god tilgang af nye kunder inden for kontor-, hotel- og restaurant-området, ligesom salg til private er stigende.

Selskabet rister og sælger dobbelt så meget kaffe i 2023 som i 2022. Der er fortsat produktionskapacitet til at følge med efterspørgslen, og der ligger en god plan for at udvide kapaciteten med endnu en kafferister, der umiddelbart vil udvide kapaciteten med 200 %.

Ved udgangen af 2023 lancerede selskabet en ny it-plattform, som håndterer salg til private og erhverv, og som via integrationer letter selskabets daglige administration. Disse forbedringer og tidligere investeringer i risteri og pakkeri gør, at vi anser selskabet for at være godt rustet til at håndtere den fortsat stigende efterspørgsel.

Sideløbende med væksten i selskabet har man formået at nedbringe udledningen af CO<sub>2</sub>e pr. kilo ristet kaffe, og selskabet stiler efter yderligere nedbringelse i 2024.

Som Certificeret B-Corp-virksomhed har selskabet blandt sine fornemste opgaver at fremme bl.a. bæredygtighed og transparens, herunder at betale en kvalitetsbonus til virksomhedens primære leverandører, kaffefarmerne, og dermed sætte et positivt aftryk, socialt og økonomisk, for netop dem.

I 2023 har selskabet i gennemsnit betalt 53 % over markedsprisen for råkaffe for fortsat at bidrage til at nedbringe fattigdom blandt kaffefarmerne. 89 % af selskabets kaffe er handlet direkte på kaffefarme eller hos kaffekooperativer.

### Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Selskabet oplever fortsat stor efterspørgsel efter virksomhedens produkter og services. Der forventes derfor et positivt resultat for 2024.



**Resultatopgørelse 1. januar - 31. december**


---

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u> (ej revideret)
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>2.378.366</b>	<b>2.672.556</b>
1 Personaleomkostninger	-1.735.518	-1.723.295
Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-252.981	-213.622
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>389.867</b>	<b>735.639</b>
Andre finansielle indtægter	20.965	5.765
2 Øvrige finansielle omkostninger	-162.169	-97.823
<b>Resultat før skat</b>	<b>248.663</b>	<b>643.581</b>
Skat af årets resultat	-65.785	-148.491
<b>Årets resultat</b>	<b>182.878</b>	<b>495.090</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	182.878	495.090
<b>Disponeret i alt</b>	<b>182.878</b>	<b>495.090</b>

**Balance 31. december**

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u> (ej revideret)
<b>Anlægsaktiver</b>		
3 Goodwill	8.233	10.833
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>8.233</u>	<u>10.833</u>
4 Indretning af lejede lokaler	673.599	762.434
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	309.047	432.300
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>982.646</u>	<u>1.194.734</u>
5 Andre værdipapirer	42.689	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>42.689</u>	<u>0</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>1.033.568</u></b>	<b><u>1.205.567</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Råvarer og hjælpematerialer	870.991	185.968
Fremstillede varer og handelsvarer	940.347	208.368
Varebeholdninger i alt	<u>1.811.338</u>	<u>394.336</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.270.720	8.614.656
Udskudte skatteaktiver	22.622	14.905
Andre tilgodehavender	112.504	109.023
Periodeafgrænsningsposter	32.502	31.204
Tilgodehavender i alt	<u>3.438.348</u>	<u>8.769.788</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>5.249.686</u></b>	<b><u>9.164.124</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>6.283.254</u></b>	<b><u>10.369.691</u></b>

**Balance 31. december**

<b>Passiver</b>	2023	2022
Note	<u>                    </u>	<u>                    </u> (ej revideret)
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Overført resultat	519.967	337.089
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>569.967</u></b>	<b><u>387.089</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Gæld til pengeinstitutter	281.794	104.840
Anden gæld	45.625	44.082
6 Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>327.419</u>	<u>148.922</u>
6 Kortfristet del af langfristet gæld	47.490	37.707
Gæld til pengeinstitutter	1.770.194	945.040
Modtagne forudbetalinger fra kunder	113.496	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.165.302	7.248.579
Gæld til tilknyttede virksomheder	55.846	58.548
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	7.911	1.685
Selskabsskat	73.502	95.084
Anden gæld	889.981	1.115.714
Periodeafgrænsningsposter	262.146	331.323
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>5.385.868</u>	<u>9.833.680</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>5.713.287</u></b>	<b><u>9.982.602</u></b>
<b>Passiver i alt</b>	<b><u>6.283.254</u></b>	<b><u>10.369.691</u></b>
<b>7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>8 Eventualposter</b>		

**Egenkapitalopgørelse**

---

	<b>Virksomheds- kapital</b>	<b>Overført resultat</b>	<b>I alt</b>
Egenkapital 1. januar 2022	50.000	-158.001	-108.001
Overført via resultatdisponering	0	495.090	495.090
Egenkapital 1. januar 2023	50.000	337.089	387.089
Overført via resultatdisponering	0	182.878	182.878
	<b>50.000</b>	<b>519.967</b>	<b>569.967</b>

**Noter**


---

	<u>2023</u>	<u>2022</u> (ej revideret)
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	1.689.512	1.616.376
Pensioner	0	55.767
Andre omkostninger til social sikring	46.006	51.152
	<u><b>1.735.518</b></u>	<u><b>1.723.295</b></u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>4</u>	<u>5</u>
<b>2. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	3.651	2.541
Andre finansielle omkostninger	158.518	95.282
	<u><b>162.169</b></u>	<u><b>97.823</b></u>
	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u> (ej revideret)
<b>3. Goodwill</b>		
Kostpris 1. januar	<u>26.000</u>	<u>26.000</u>
<b>Kostpris 31. december</b>	<u><b>26.000</b></u>	<u><b>26.000</b></u>
Afskrivninger 1. januar	-15.167	-12.567
Årets afskrivninger	-2.600	-2.600
<b>Afskrivninger 31. december</b>	<u><b>-17.767</b></u>	<u><b>-15.167</b></u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<u><b>8.233</b></u>	<u><b>10.833</b></u>

## Noter

### 4. Materielle anlægsaktiver

	<u>Indretning af lejede lokaler</u>	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Kostpris 1. januar	888.354	779.006
Tilgang	<u>0</u>	<u>38.293</u>
<b>Kostpris 31. december</b>	<b><u>888.354</u></b>	<b><u>817.299</u></b>
Afskrivninger 1. januar	125.920	346.706
Årets afskrivninger	<u>88.835</u>	<u>161.546</u>
<b>Afskrivninger 31. december</b>	<b><u>214.755</u></b>	<b><u>508.252</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>673.599</u></b>	<b><u>309.047</u></b>
	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u> (ej revideret)

### 5. Andre værdipapirer

Tilgang i årets løb	<u>42.689</u>	<u>0</u>
<b>Kostpris 31. december</b>	<b><u>42.689</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>42.689</u></b>	<b><u>0</u></b>

### 6. Gældsforpligtelser

	<u>Gæld i alt 31/12 2023</u>	<u>Kortfristet del af lang- fristet gæld</u>	<u>Langfristet gæld 31/12 2023</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
Gæld til pengeinstitutter	329.284	47.490	281.794	91.744
Anden gæld	<u>45.625</u>	<u>0</u>	<u>45.625</u>	<u>45.625</u>
	<b><u>374.909</u></b>	<b><u>47.490</u></b>	<b><u>327.419</u></b>	<b><u>137.369</u></b>

## Noter

---

### 7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 2.137 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Varebeholdninger	1.811
Goodwill	8
Materiale anlægsaktiver	983
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.271

### 8. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Ud over finansielle leasingkontrakter har selskabet indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 48 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 5-50 måneder og en samlet restleasingydelse på 81 t.kr.

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Frello Holding ApS, CVR-nr. 37 88 86 80, som administrationsselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 72 t.kr.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for CleverCoffee ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog er enkelte poster ændret ved reklassifikation. Årsrapporten aflægges i danske kroner.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver samt modtagne lønrefusioner. Endvidere indregnes modtagne tilskud, erstatninger og kompensationer vedrørende coronasituationen i denne post. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

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

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

### Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.



## Anvendt regnskabspraksis

---

### Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte 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

#### Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover 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.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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 eller andre driftsomkostninger.

### **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.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

### **Finansielle anlægsaktiver**

#### **Andre værdipapirer**

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

#### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

#### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

#### **Periodeafgrænsningsposter**

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

### 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 og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter CleverCoffee ApS forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

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 nettorealiseringsværdi.

### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

### Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.