



# RSM

**RSM Danmark**

Statsautoriseret  
Revisionspartnerselskab

Lægårdvej 91C  
7500 Holstebro  
T +45 70 26 66 00

CVR nr. 25 49 21 45

holstebro@rsm.dk  
www.rsm.dk

# Clem & Søn Aps

**Grønningen 6, 7860 Spøttrup**

**CVR-nr. 37 57 17 76**

## Årsrapport

**1. januar - 31. december 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 19. maj 2023.

---

**Karsten Clemmensen**  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

## Ledespåtegning

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Clem & Søn 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2022 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Spøttrup, den 7. maj 2023

### Direktion

Karsten Clemmensen

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

---

### Til anpartshaverne i Clem & Søn Aps

Vi har opstillet årsregnskabet for Clem & Søn Aps for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 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.

Holstebro, den 7. maj 2023

### **RSM Danmark**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 25 49 21 45

Anders Holdgaard Jensen

statsautoriseret revisor  
mne33708

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Clem & Søn Aps Grønningen 6 7860 Spøttrup
	Telefon: 25 77 00 81
	CVR-nr.: 37 57 17 76
	Stiftet: 24. marts 2016
	Hjemsted: Holstebro
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Direktion</b>	Karsten Clemmensen
<b>Revisor</b>	RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Lægårdvej 91 C 7500 Holstebro
<b>Bankforbindelse</b>	Spar Nord Bank A/S

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Virksomhedens formål er at udbyde følgebilkørsel, handel med skrot, samt murerforretning.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 537 t.kr. mod 1.320 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -158 t.kr. mod 168 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Clem & Søn 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 og aflægges i danske kroner.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter med fradrag af vareforbrug 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.

Lejeindtægter indeholder indtægter ved udlejning af ejendomme og indregnes i resultatopgørelsen i den periode, som lejen vedrører.

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

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 immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. 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.

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af 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, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### 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.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og 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.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	25 år	83.613 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	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 eller andre driftsomkostninger.



## Anvendt regnskabspraksis

---

### Leasingkontrakter

Alle leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

### 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.

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

### Tilgodehavender

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

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

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

### Periodeafgrænsningsposter

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

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### Egenkapital

#### Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

### 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.

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 nettorealisationseværdi.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>537.259</b>	<b>1.320.182</b>
1 Personaleomkostninger	-577.592	-921.680
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-125.064	-114.205
Andre driftsomkostninger	0	-14.098
<b>Driftsresultat</b>	<b>-165.397</b>	<b>270.199</b>
Andre finansielle indtægter	-336	941
Øvrige finansielle omkostninger	-30.570	-46.987
<b>Resultat før skat</b>	<b>-196.303</b>	<b>224.153</b>
2 Skat af årets resultat	38.371	-56.040
<b>Årets resultat</b>	<b>-157.932</b>	<b>168.113</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	0	168.113
Disponeret fra overført resultat	-157.932	0
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-157.932</b>	<b>168.113</b>

## Balance 31. december

<b>Aktiver</b>		
Note	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
3 Grunde og bygninger	568.928	590.317
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>377.227</u>	<u>427.741</u>
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>946.155</u>	<u>1.018.058</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>946.155</u></b>	<b><u>1.018.058</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	21.081	187.474
4 Igangværende arbejder for fremmed regning	84.730	26.152
Udskudte skatteaktiver	51.307	12.936
Tilgodehavende selskabsskat	22.000	28.000
Andre tilgodehavender	9.621	15.414
Periodeafgrænsningsposter	<u>22.000</u>	<u>19.950</u>
Tilgodehavender i alt	<u>210.739</u>	<u>289.926</u>
Likvide beholdninger	<u>1.320</u>	<u>1.323</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>212.059</u></b>	<b><u>291.249</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>1.158.214</u></b>	<b><u>1.309.307</u></b>

## Balance 31. december

<b>Passiver</b>		
Note	2022	2021
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Overført resultat	445.569	603.500
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>495.569</b>	<b>653.500</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
5 Gæld til pengeinstitutter	247.114	216.347
Langfristede gældsforpligtelser i alt	247.114	216.347
Kortfristet del af langfristet gæld	68.000	72.000
Gæld til pengeinstitutter	199.754	55.413
Modtagne forudbetalinger fra kunder	5.800	5.800
Leverandører af varer og tjenesteydelser	19.009	44.077
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	52.110	79.820
Anden gæld	70.858	182.350
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	415.531	439.460
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>662.645</b>	<b>655.807</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>1.158.214</b>	<b>1.309.307</b>

## 6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

## Egenkapitalopgørelse

---

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2022	50.000	603.500	653.500
Årets overførte overskud eller underskud	0	-157.932	-157.932
	<u>50.000</u>	<u>445.568</u>	<u>495.568</u>

## Noter

	2022	2021
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	516.875	820.738
Pensioner	49.526	76.229
Andre omkostninger til social sikring	11.191	24.713
	<b>577.592</b>	<b>921.680</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	2	3
<b>2. Skat af årets resultat</b>		
Årets regulering af udskudt skat	-38.371	56.040
	<b>-38.371</b>	<b>56.040</b>
<b>3. Materielle anlægsaktiver</b>		
	<b>Grunde og bygninger</b>	<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>
Kostpris 1. januar 2022	618.342	660.350
Tilgang	0	282.722
Afgang	0	-250.000
	<b>618.342</b>	<b>693.072</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	28.025	232.610
Årets afskrivninger	21.389	103.675
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	-20.438
	<b>49.414</b>	<b>315.847</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022</b>	<b>568.928</b>	<b>377.225</b>

## Noter

	31/12 2022	31/12 2021
<b>4. Igangværende arbejder for fremmed regning</b>		
Salgsværdi af periodens produktion	84.730	26.152
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning, netto</b>	<b>84.730</b>	<b>26.152</b>
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	84.730	26.152
	<b>84.730</b>	<b>26.152</b>
<b>5. Gæld til pengeinstitutter</b>		
Gæld til pengeinstitutter i alt	315.114	288.347
Heraf forfalder inden for 1 år	-68.000	-72.000
	<b>247.114</b>	<b>216.347</b>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	0
<b>6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
Til sikkerhed for bankgæld, 515 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 461 t.kr.		
Til sikkerhed for bankgæld har selskabet givet pant (t.kr. 250) i nuværende og fremtidige erhvervelser af fordringer efter reglerne om virksomhedspant (flydende pant). Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:		
		t.kr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		21