



Clausen Agro - Mark & Service P/S

Årsrapport 2023

CVR: 42865222
01.01.2023 – 31.12.2023
GABØL BYVEJ 11, 6500 VOJENS

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den: 12.06.2024

Dirigent: Claus Clausen



Søften
Vissenbjerg
Ærø

Horsens
Aars
Samsø

Viborg
www.velas.dk



INDHOLD

PÅTEGNINGER	4
Ledelsespåtegning.....	4
Erklæring om udvidet gennemgang.....	5
LEDELSESBERETNING MV.	7
Selskabsoplysninger.....	7
Ledelsesberetning.....	8
ÅRSREGNSKAB	9
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10
Egenkapitalopgørelse.....	12
Noter.....	13

LEDELSESPÅTEGNING

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapport for 1. januar - 31. december 2023 for Clausen Agro - Mark & Service P/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er 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.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omfatter.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vojens, den 12.06.2024

DIREKTION

Mads Jessen Clausen

BESTYRELSE

Claus Clausen

Morten Clausen

Mads Jessen Clausen

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Clausen Agro - Mark & Service P/S

KONKLUSION

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Clausen Agro - Mark & Service P/S for regnskabsåret 1. januar - 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 - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

GRUNDLAG FOR KONKLUSION

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder. 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 revisorers 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 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.

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Horsens, den 12.06.2024
TJEK Revision & Rådgivning
Godkendt Revisionsaktieselskab
CVR nr. 36563877

Jørgen Louring Poulsen
Statsautoriseret revisor
mne18474

SELSKABSOPLYSNINGER

SELSKABET

Clausen Agro - Mark & Service P/S
Gabøl Byvej 11
6500 Vojens

Telefon:
CVR-nr.: 42865222
Stiftet: 19-11-2021
Kommune: Haderslev

Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

BESTYRELSE

Claus Clausen
Morten Clausen
Mads Jessen Clausen

DIREKTION

Mads Jessen Clausen

REVISOR

TJEK Revision & Rådgivning
Godkendt Revisionsaktieselskab
Erhvervsbyvej 13
8700 Horsens

PENGEINSTITUT

Nordea Bank
Nørregade 30
6100 Haderslev

LEDELSESBERETNING

VIRKSOMHEDENS VÆSENTLIGSTE AKTIVITETER

Virksomhedens aktiviteter er planteavl på forpagtede arealer samt udførelse af maskinstationsarbejde.

UDVIKLING I AKTIVITETER OG ØKONOMISKE FORHOLD

Årets resultat anses for acceptabelt.

Årets resultat er påvirket positivt med gevinst ved salg af inventar på tkr. 1.055. Beløbet er indregnet under andre driftsindtægter/bruttofortjeneste.

RESULTATOPGØRELSE

		2023	2022
NOTE		KR.	KR.
1	Bruttofortjeneste	4.958.738	5.156.984
2	Personaleomkostninger	-3.040.713	-3.093.209
	Af- og nedskrivning anlægsaktiver	-1.338.917	-1.404.884
	DRIFTSRESULTAT	579.108	658.891
	Indtægter af kapitalinteresser	2.756	0
	Finansielle indtægter	3.218	578
	Finansielle omkostninger	-575.039	-290.247
	ÅRETS RESULTAT FØR SKAT	10.043	369.222
	Skat af årets resultat	0	0
	ÅRETS RESULTAT	10.043	369.222
	Resultatdisponering		
	Overført resultat	10.043	369.222
	Disponering i alt	10.043	369.222

BALANCE

		2023	2022
NOTE		KR.	KR.
	Aktiver		
	Bygninger og installationer	155.496	164.135
	Produktionsanlæg og maskiner	22.407.109	13.977.188
3	Materielle anlægsaktiver	22.562.605	14.141.323
	Kapitalinteresser	217.356	120.660
	Finansielle anlægsaktiver	217.356	120.660
	ANLÆGSAKTIVER	22.779.961	14.261.983
	Råvarer og hjælpematerialer	879.519	731.318
	Varer under fremstilling	192.544	451.755
	Fremstillede varer og handelsvarer	613.448	0
	Varebeholdninger	1.685.511	1.183.073
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	137.705	296.033
	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	431.223	206.799
	Andre tilgodehavender	320.009	238.056
	Krav indbetaling virksomhedskapital	300.000	300.000
4	Tilgodehavender virksomhedsdeltagere/ledelse	15.356	0
	Periodeafgrænsningsposter	151.635	85.957
	Tilgodehavender	1.355.928	1.126.845
	OMSÆTNINGSAKTIVER	3.041.439	2.309.918
	AKTIVER	25.821.400	16.571.901

BALANCE

		2023	2022
NOTE		KR.	KR.
	Passiver		
	Virksomhedskapital	400.000	400.000
	Reserve for ikke indbetalt virk.kapital	300.000	300.000
	Overført resultat	79.265	69.222
	Egenkapital	779.265	769.222
5	Gæld til kreditinstitutter	17.063.579	10.672.059
6	Langfristede gældsforpligtelser	17.063.579	10.672.059
	Gæld til kreditinstitutter	4.090.704	2.894.806
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.797.373	180.111
	Anden gæld	2.090.479	2.055.703
	Kortfristede gældsforpligtelser	7.978.556	5.130.620
	GÆLDSFORPLIGTELSE	25.042.135	15.802.679
	PASSIVER	25.821.400	16.571.901
7	Eventualforpligtelser mv.		
8	Pantsætning og sikkerhedsstillelse		
9	Anvendt regnskabspraksis		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Virksomheds- kapital	Reserve for ikke indbetalt virk.kapital	Overført resultat	I alt
Primo	400.000	300.000	69.222	769.222
Forslag til resultatdisponering			10.043	10.043
Ultimo	400.000	300.000	79.265	779.265

NOTER

	2023	2022
	KR.	KR.
1 SÆRLIGE POSTER		

Årets resultat er påvirket positivt med gevinst ved salg af inventar på tkr. 1.055. Beløbet er indregnet under andre driftsindtægter/bruttofortjeneste.

2 PERSONALEOMKOSTNINGER

Lønninger	-2.965.088	-3.028.170
Pensioner	-38.853	-21.000
Andre omkostninger til social sikring	-36.772	-44.039
Personaleomkostninger	-3.040.713	-3.093.209
Antal heltidsbeskæftigede	5	6

NOTER

3 MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

I posten produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar indgår leasede aktiver til bogført værdi 15.364 tkr.

NOTER

			2023	2022
	STK.	PRIS	KR.	KR.
4	TILGODEHAVENDER VIRKSOMHEDSDELTAGERE/LEDELSE			
	Tilgodehavender virksomhedsdeltagere/ledelse		15.356	0
	Tilgodehavender virksomhedsdeltagere/ledelse		15.356	0

Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere er for almindelig samhandel på markedsvilkår.

NOTER

	2023	2022
	KR.	KR.
5 GÆLD TIL KREDITINSTITUTTER		
Pengeinstitutter	-3.274.354	-4.865.100
Leasingforpligtelser	-13.789.225	-5.806.959
Gæld til kreditinstitutter	-17.063.579	-10.672.059

6 FORFALDSTIDER LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE

Supplerende oplyses:

Forfald efter 5 år	-4.837.145	-1.048.075
--------------------	------------	------------

NOTER

7 EVENTUALFORPLIGTELSER MV.

Selskabet har indgået flerårige aftaler på leje af jord og bygninger. Det forventede lejebeløb i den resterende del af kontraktperioden indgår i eventualforpligtelserne. Endvidere indgår restforpligtelser på operationelle leasingkontrakter.

Den samlede eventualforpligtelse udgør 3.056 tkr.

8 PANTSÆTNING OG SIKKERHEDSSTILLELSE

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter mv. på 5.871 tkr., er der givet pant i materielle anlægsaktiver og beholdninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 8.884 tkr.

NOTER

9 ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for selskabet for 1. januar - 31. december 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B, med tilvalg fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSE

NETTOOMSÆTNING

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer, herunder afgrøder samt maskinstationsindtægter indregnes i resultatopgørelsen, hvis levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

BRUTTOFORTJENESTE/ -TAB

Bruttofortjeneste / - tab 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, i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

ÆNDRING I LAGRE AF FÆRDIGVARER MV.

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling omfatter reguleringer i jordbeholdninger, fremstillede varer og handelsvarer.

ANDRE DRIFTSINDTÆGTER OG -OMKOSTNINGER

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder bl.a. fortjeneste/tab ved salg af materielle anlægsaktiver. Tilskud indregnes under andre driftsindtægter i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

ANDRE EKSTERNE OMKOSTNINGER

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til forpagtning, leasing, maskinstation, vedligeholdelse, energi, forsikringer, administration mv.

PERSONALEOMKOSTNINGER

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inkl. feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring mv. af virksomhedens medarbejdere.

Vederlag og overskudsandel til kapitalpartnere indgår under personaleomkostninger.

FINANSIELLE POSTER

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter samt omkostninger ved finansiel leasing.

SKAT AF ÅRETS RESULTAT

Et partnerselskab betragtes ikke som et selvstændigt skattesubjekt, og er dermed ikke omfattet af selskabsskatteloven. Et selvstændigt skattesubjekt efter selskabsskatteloven forudsætter, at ingen hæfter personligt for selskabets forpligtelser. I et partnerskab er der mindst en selskabsdeltager, komplementaren, der hæfter personligt. Kommanditaktionærer og komplementar beskattes personligt af deres andel af selskabets resultat dvs. både ved overskud og tab,. Derfor er der ikke indregnet selskabsskat i årsregnskabet.

NOTER

BALANCE

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Bygninger, produktionsanlæg, maskiner og andre anlæg mv. måles ved første indregning til kostpris og indregnes efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. 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 fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

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

Der foretages lineære afskrivninger over den forventet brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi.

	Brugstid	Restværdi
Dræning	20 år	0 %
Bygninger	5 år	0 %
Produktionsanlæg og maskiner	5-15 år	0-66 %

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

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor virksomheden har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing) indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til dagsværdien eller (hvis lavere) til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller den alternative lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver afskrives som øvrige tilsvarende aktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualforpligtelser mv.

FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER

Kapitalinteresser der ikke er associerede virksomheder måles til kostpris. I kostprisen indgår

NOTER

købsvederlaget opgjort til dagsværdi med tillæg af direkte købsomkostninger. Hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives denne til lavere værdi.

VÆRDIFORRINGELSE AF ANLÆGSAKTIVER

Den regnskabsmæssige værdi af materielle og finansielle anlægsaktiver, der ikke løbende reguleres til dagsværdi vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning. Foreligger der indikationer på værdiforringelse vurderes, hvorvidt der er et behov for nedskrivning. 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 nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

VAREBEHOLDNINGER

Råvarer og hjælpematerialer måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Varebeholdninger af afgrøder måles til kostpris på balancedagen efter gennemsnitsmetoden. Varebeholdninger nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere end kostprisen på balancedagen. Kostprisen opgøres som dagsværdien på høsttidspunktet.

Varer under fremstilling (jordbeholdning) måles til kostpris.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgssum 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, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes, at være en indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Tegnet men ikke indbetalt virksomhedskapital indregnes under tilgodehavender og måles til amortiseret nominel værdi.

PERIODEAFGRÆNSNINGSPOSTER

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

GÆLDSFORPLIGTELSE

Finansielle forpligtelser, som omfatter gæld til kreditinstitutter, leverandørgæld og tilknyttede virksomheder, indregnes ved låneoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris .

Låneomkostninger under kr. 100.000 indregnes som omkostninger i resultatopgørelse i det år lånet optages.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasing kontrakter.

NOTER

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.