



Clausen Agro - Mark & Service P/S

Årsrapport 2021 - 22

CVR: 42865222

19.11.2021 – 31.12.2022

GABØL BYVEJ 11, 6500 VOJENS

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den: 19.06.2023

Dirigent: Claus Clausen

★velas

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 19. november 2021 - 31. december 2022 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 19. november 2021 - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vojens, den 19.06.2023

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 19. november 2021 - 31. december 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 19. november 2021 - 31. december 2022 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 19.06.2023
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: 19.11.2021 - 31.12.2022

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 tilfredsstillende.

RESULTATOPGØRELSE

		2021/22
Note		kr.
	Bruttofortjeneste	5.157.746
1	Personaleomkostninger	-3.093.971
	Af- og nedskrivning anlægsaktiver	-1.404.884
	DRIFTSRESULTAT	658.891
	Finansielle indtægter	578
	Finansielle omkostninger	-290.247
	ÅRETS RESULTAT FØR SKAT	369.222
	Skat af årets resultat	0
	ÅRETS RESULTAT	369.222
	Resultatdisponering	
	Overført resultat	369.222
	Disponering i alt	369.222

BALANCE

		2021/22
Note		kr.
	Aktiver	
	Bygninger og installationer	164.135
	Produktionsanlæg og maskiner	13.977.188
2	Materielle anlægsaktiver	14.141.323
	Kapitalinteresser	120.660
	Finansielle anlægsaktiver	120.660
	ANLÆGSAKTIVER	14.261.983
	Råvarer og hjælpematerialer	731.318
	Varer under fremstilling	451.755
	Varebeholdninger	1.183.073
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	296.033
	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	206.799
	Andre tilgodehavender	238.056
	Krav indbetaling virksomhedskapital	300.000
	Periodeafgrænsningsposter	85.957
	Tilgodehavender	1.126.845
	OMSÆTNINGSAKTIVER	2.309.918
	AKTIVER	16.571.901

BALANCE

		2021/22
Note		kr.
	Passiver	
	Virksomhedskapital	400.000
	Reserve for ikke indbetalt virk.kapital	300.000
	Overført resultat	69.222
	Egenkapital	769.222
3	Gæld til kreditinstitutter	10.672.059
4	Langfristede gældsforpligtelser	10.672.059
	Gæld til kreditinstitutter	2.894.806
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	180.111
	Anden gæld, herunder skyldige skatter mv.	2.055.703
	Kortfristede gældsforpligtelser	5.130.620
	GÆLDSFORPLIGTELSE	15.802.679
	PASSIVER	16.571.901
5	Eventualforpligtelser mv.	
6	Pantsætning og sikkerhedsstillelse	
7	Anvendt regnskabspraksis	

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Virksomheds- kapital	Reserve for ikke indbetalt virk.kapital	Overført resultat	I alt
Indbetalt selskabskapital i året	400.000			400.000
Ikke indbetalt andel		300.000		300.000
Forslag til resultatdisponering			369.222	369.222
Ikke indbetalt andel	0		-300.000	-300.000
Ultimo	400.000	300.000	69.222	769.222

NOTER

2021/22

kr.

1 PERSONALEOMKOSTNINGER

Lønninger	-3.028.932
Pensioner	-21.000
Andre omkostninger til social sikring	-44.039
Personaleomkostninger	-3.093.971
Antal heltidsbeskæftigede	6

NOTER

2 MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

I posten produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar indgår leasede aktiver til bogført værdi 6.374 tkr.

NOTER

2021/22

KR.

3 GÆLD TIL KREDITINSTITUTTER

Pengeinstitutter	-4.865.100
Leasingforpligtelser	-5.806.959
Gæld til kreditinstitutter	-10.672.059

4 FORFALDSTIDER LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE

Supplerende oplyses:

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

NOTER

5 EVENTUALFORPLIGTELSER MV.

Selskabet har indgået flerårige aftaler på leje af jord. Det forventede lejebeløb i den resterende del af kontraktperioden indgår i eventualforpligtelserne.

Endvidere indgår restforpligtelser på operationelle leasingkontrakter.

Den samlede eventualforpligtelse udgør 4.969 tkr.

6 PANTSÆTNING OG SIKKERHEDSSTILLELSE

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter mv. på 7.110 tkr., er der givet pant i materielle anlægsaktiver og beholdninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 8.950 tkr.

NOTER

7 ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for selskabet for 19. november 2021 - 31. december 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B, med tilvalg fra regnskabsklasse C.

Det er selskabets første regnskabsår, hvorfor resultatopgørelsen, balance og noter ikke indeholder sammenligningstal.

RESULTATOPGØRELSE

NETTOOMSÆTNING

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer, herunder afgrøder 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.

OMKOSTNINGER TIL RÅVARER OG HJÆLPEMATERIALER

Råvarer og hjælpematerialer omfatter kostpris for årets solgte varer og varer medgået til produktionen i året.

ANDRE EKSTERNE OMKOSTNINGER

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til forpagtning, 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
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 salgsomkostninger 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.

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 nominal 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 nominal 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.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

