

Claus Lernø A/S

Udsholt Byvej 6A
3230 Græsted
CVR nr. 87 65 98 28

Ekstern årsrapport for 2018

(39. regnskabsår)

Årsregnskabet er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den / 2019

dirigent

Selskabsoplysninger

Claus Lernø A/S
Udsholt Byvej 6A
3230 Græsted

CVR-nr.: 87659828
Hjemsted: Gribskov
Stiftet: 10. juni 1978
Regnskabsår: 2018

Direktion

Claus Storm Lernø

Bestyrelse

Bjørn Schwartzbach
Ginette Christensen
Claus Storm Lernø

Revisor

ReviPoint Statsautoriserede Revisorer A/S
Ragnagade 7, 2100 København Ø
CVR-nr. 31 61 15 20

Indholdsfortegnelse

Påtegninger

Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer om udvidet gennemgang	2

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	4
-------------------------	---

Årsregnskab 2018

Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	10
Balance.....	11
Noter	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2018 for Claus Lernø A/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 2018 og af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2018.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Græsted, den 20. marts 2019

I direktionen:

Claus Storm Lernø

Græsted, den 20. marts 2019

I bestyrelsen:

Bjørn Schwartzbach

Ginette Christensen

Claus Storm Lernø

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Claus Lernø A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Claus Lernø A/S for regnskabsåret 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder, 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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; og 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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.

København, den 20. marts 2019
ReviPoint Statsautoriserede Revisorer A/S
CVR-nr. 31 61 15 20

Jan Lundqvist
statsautoriseret revisor
MNE19740

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at drive handelsvirksomhed, såvel en gros som detail- og anden efter bestyrelsens skøn hermed beslægtet virksomhed samt drive landbrug.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør kr. -37.755.

Egenkapitalen udgør kr. 7.084.926.

Årets resultat anses ikke som tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for Claus Lernø A/S for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B, med enkelte tilvalg fra regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle 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.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, 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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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.

Anvendt regnskabspraksis

RESULTATOPGØRELSE

Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne ”nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger”.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af varer og tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter og årets forskydning i varebeholdningerne samt omkostninger til underleverandører.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration og lokaler.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige, som følge af manglende tilstedeværelse, fx refusion af løn under sygdom.

Afskrivninger af materielle anlægsaktiver

Se under aktiver for en beskrivelse af afskrivning på de enkelte aktiver og deres restværdier.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og 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.

Selskabet har været sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder i året.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostprisen med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

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

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

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer indregnes til dagsværdi. Et beløb svarende til værdireguleringen indregnes i resultatopgørelsen, og overføres til frie reserver.

Deposita måles til amortiseret kostpris, som normalt svarer til nominel værdi.

Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationseværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger består af likvider i virksomhedens kassebeholdning, samt indestående i pengeinstitutter. Likvide beholdninger indregnes til dagsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Virksomhedens egenkapital er et udtryk for nettoaktiver. Egenkapitalen er således aktiverne, fratrukket hensættelser og gældsforpligtelser.

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 samt for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende sambeskatningsbidrag" eller "Skyldigt sambeskatningsbidrag".

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseret, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til amortiseret kostpris.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, der omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse for 2018

	Note	2018	2017
BRUTTOFORTJENESTE		2.070.485	2.848.392
Personaleomkostninger.....	1	-2.063.169	-2.228.846
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.....	2	-125.535	-320.793
Andre driftsomkostninger		<u>0</u>	<u>0</u>
RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER		-118.219	298.753
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		47.345	76.885
Andre finansielle indtægter		62.881	99.165
Øvrige finansielle omkostninger		-38.013	-72.196
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder		<u>-2.385</u>	<u>0</u>
RESULTAT FØR SKAT		-48.391	402.607
Skat af årets resultat	3	<u>10.636</u>	<u>-84.612</u>
ÅRETS RESULTAT		<u><u>-37.755</u></u>	<u><u>317.995</u></u>
RESULTATDISPONERING:			
Overført resultat		-37.755	17.995
Forslag til udbytte for regnskabsåret		<u>0</u>	<u>300.000</u>
Resultatdisponering i alt		<u><u>-37.755</u></u>	<u><u>317.995</u></u>

Balance pr. 31. december 2018

AKTIVER	Note	31/12-17
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2	610.034 381.414
Indretning af lejede lokaler	2	<u>50.400</u> <u>0</u>
Materielle anlægsaktiver		<u>660.434</u> <u>381.414</u>
Værdipapirer		1.864.108 1.936.923
Andre tilgodehavender		295.033 293.748
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		<u>941.969</u> <u>3.731.480</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>3.101.110</u> <u>5.962.151</u>
ANLÆGSAKTIVER		<u>3.761.544</u> <u>6.343.565</u>
Handelsvarer		<u>1.085.001</u> <u>1.055.662</u>
Varebeholdninger		<u>1.085.001</u> <u>1.055.662</u>
Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser		118.405 80.140
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		18.254 23.868
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		<u>35.474</u> <u>0</u>
Tilgodehavender		<u>172.133</u> <u>104.008</u>
Likvide beholdninger		<u>3.945.325</u> <u>2.385.071</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER		<u>5.202.459</u> <u>3.544.741</u>
AKTIVER		<u><u>8.964.003</u></u> <u><u>9.888.306</u></u>

Balance pr. 31. december 2018

	PASSIVER	Note	31/12-17
Aktiekapital		1.000.000	1.000.000
Overført resultat		6.084.926	6.122.681
Forslag til udbytte for regnskabsåret		0	300.000
EGENKAPITAL	4	7.084.926	7.422.681
Udskudt skat		398.794	373.956
HENSATTE FORPLIGTELSER		398.794	373.956
Leverandører af varer og tjenesteydelser		795.532	934.259
Gæld til tilknyttede virksomheder		78.470	264.905
Anden gæld		606.281	756.325
Skyldigt sambeskatningsbidrag		0	136.180
Kortfristede gældsforpligtelser		1.480.283	2.091.669
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		1.480.283	2.091.669
PASSIVER		8.964.003	9.888.306
Eventualforpligtelser	5		

Noter

1 Personaleomkostninger

2017

De samlede personaleomkostninger udgør:

Løn og gager	1.777.659	1.964.371
Pensioner	192.919	228.258
Andre omkostninger til social sikring	92.591	36.217
	<u>2.063.169</u>	<u>2.228.846</u>
Personaleomkostninger i alt	<u>2.063.169</u>	<u>2.228.846</u>
Det gennemsnitlige antal ansatte andrager	<u>6</u>	<u>7</u>

2 Anlægsoversigt

Materielle anlægsaktiver	Andre anlæg, driftsmat. og inventar		Indr. af lejede lok.
	Biler		
Kostpris pr. 1. januar 2018.....	1.698.155	457.954	1.456.155
Tilgang	84.114	437.142	63.000
Afgang	<u>0</u>	<u>-418.947</u>	<u>0</u>
Kostpris pr. 31. december 2018.....	<u>1.782.269</u>	<u>476.149</u>	<u>1.519.155</u>
Afskrivninger pr. 1. januar 2018.....	-1.524.448	-250.246	-1.456.155
Årets afskrivninger	-54.006	-58.929	-12.600
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>239.246</u>	<u>0</u>
Afskrivninger pr. 31. december 2018.....	<u>-1.578.454</u>	<u>-69.929</u>	<u>-1.468.755</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2018.....	<u>203.814</u>	<u>406.220</u>	<u>50.400</u>

Afskrivninger

2017

Indretning af lejede lokaler.....	12.600	35.098
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	54.006	216.104
Biler	<u>58.929</u>	<u>69.591</u>
Afskrivninger i alt	<u>125.535</u>	<u>320.793</u>

Noter

3 Skat af årets resultat	2017	
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	-35.474	136.180
Årets regulering af udskudt skat	24.838	-51.568
	<u>-10.636</u>	<u>84.612</u>
Skat af årets resultat i alt	<u>-10.636</u>	<u>84.612</u>

4 Egenkapital	1/1-18	Udbetalt udbytte	Forslag til årets resultatford.	31/12-18
Aktiekapital	1.000.000	-	-	1.000.000
Overført resultat	6.122.681	-	-37.755	6.084.926
Forslag til udbytte for regnskabsåret	300.000	-300.000	0	0
	<u>7.422.681</u>	<u>-300.000</u>	<u>-37.755</u>	<u>7.084.926</u>
I alt	<u>7.422.681</u>	<u>-300.000</u>	<u>-37.755</u>	<u>7.084.926</u>

5 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Claus Lernø Holding A/S som administrations-selskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kilde-skat på udbytter, renter og royalties for de sambeskattede selskaber.

Selskabet har i lejekontrakten forpligtet sig til mindst 6 måneders opsigelse. Forpligtelsen kan i alt udgøre t.kr. 411 pr. 31/12 2018.

Selskabet har forpligtet sig til ikke at opkræve tilgodehavendet hos tilknyttede virksomhed Byg Gilleleje ApS, i 2019.