

Claus Lernø A/S

Udsholt Byvej 6A, 3230 Græsted

CVR-nr. 87 65 98 28

Årsrapport

1. januar - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 6. februar 2023.

Claus Storm Lernø
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Claus Lernø A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores 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.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Græsted, den 6. februar 2023

Direktion

Claus Storm Lernø
Direktør

Bestyrelse

Bjørn Schwartzbach
Bestyrelsesformand

Ginette Christensen
Bestyrelsesmedlem

Claus Storm Lernø
Bestyrelsesmedlem

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til aktionæren i Claus Lernø A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Claus Lernø A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors 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 revisors 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 Ø, den 6. februar 2023

One Revision

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 39 09 02 79

Jan Lundqvist

statsautoriseret revisor
mne19740

Selskabsoplysninger

Selskabet	Claus Lernø A/S Udsholt Byvej 6A 3230 Græsted
	CVR-nr.: 87 65 98 28
	Stiftet: 10. juni 1978
	Hjemsted: Gribskov
	Regnskabsår: 1. januar 2022 - 31. december 2022 43. regnskabsår
Bestyrelse	Bjørn Schwartzbach, Bestyrelsesformand Ginette Christensen, Bestyrelsesmedlem Claus Storm Lernø, Bestyrelsesmedlem
Direktion	Claus Storm Lernø, Direktør
Revision	One Revision Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Ragnagade 7, 2. 2100 København Ø

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at drive handelsvirksomhed, såvel engros som detail- og anden efter bestyrelsens skøn hermed beslægtet virksomhed samt drive landbrug.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 1.544.428 mod 2.001.080 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -454.427 mod 195.298 sidste år. Ledelsen anser ikke årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Claus Lernø A/S 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.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, 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 eksklusive 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.

Anvendt regnskabspraksis

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

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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger 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.

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 sambeskattede 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

Materielle anlægsaktiver

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	0-20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

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

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.

Varebeholdninger

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

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

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

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 acontoskatte.

Anvendt regnskabspraksis

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 selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Claus Lernø A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndig hederne 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.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder 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>
Bruttofortjeneste	1.544.428	2.001.080
1 Personaleomkostninger	-1.888.134	-1.610.349
2 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-76.965	-148.788
Driftsresultat	-420.671	241.943
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	28.076	20.544
Andre finansielle indtægter	0	16.444
3 Øvrige finansielle omkostninger	-25.849	-28.548
Resultat før skat	-418.444	250.383
4 Skat af årets resultat	-35.983	-55.085
Årets resultat	-454.427	195.298
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	195.298
Disponeret fra overført resultat	-454.427	0
Disponeret i alt	-454.427	195.298

Balance 31. december

Aktiver		<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>Note</u>			
Anlægsaktiver			
5	Produktionsanlæg og maskiner	0	98.530
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	281.298	152.248
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>281.298</u>	<u>250.778</u>
7	Andre værdipapirer og kapitalandele	1.885.103	1.885.103
8	Andre tilgodehavender	352.788	352.313
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>2.237.891</u>	<u>2.237.416</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>2.519.189</u>	<u>2.488.194</u>
Omsætningsaktiver			
	Fremstillede varer og handelsvarer	1.365.740	949.155
	Varebeholdninger i alt	<u>1.365.740</u>	<u>949.155</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	244.286	230.306
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	511.822	554.220
	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	338.863	328.860
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	194.911	0
	Andre tilgodehavender	400	480
	Tilgodehavender i alt	<u>1.290.282</u>	<u>1.113.866</u>
	Likvide beholdninger	1.851.084	2.916.794
	Omsætningsaktiver i alt	<u>4.507.106</u>	<u>4.979.815</u>
	Aktiver i alt	<u>7.026.295</u>	<u>7.468.009</u>

Balance 31. december

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	1.000.000	1.000.000
Overført resultat	4.955.083	5.409.509
Egenkapital i alt	5.955.083	6.409.509
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	484.529	253.635
Hensatte forpligtelser i alt	484.529	253.635
Gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	250.867	335.829
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	38.449
Anden gæld	335.816	430.587
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	586.683	804.865
Gældsforpligtelser i alt	586.683	804.865
Passiver i alt	7.026.295	7.468.009

9 Eventualposter

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	1.000.000	5.409.510	6.409.510
Årets overførte overskud eller underskud	0	-454.427	-454.427
	1.000.000	4.955.083	5.955.083

Noter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
1. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	1.626.750	1.386.935
Pensioner	196.598	163.130
Andre omkostninger til social sikring	46.554	41.792
Personalemkostninger i øvrigt	18.232	18.492
	<u>1.888.134</u>	<u>1.610.349</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>8</u>	<u>6</u>
2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivning på indretning af lejede lokaler	30.682	22.600
Afskrivning på biler	0	68.365
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	46.283	57.823
	<u>76.965</u>	<u>148.788</u>
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	25.849	28.548
	<u>25.849</u>	<u>28.548</u>
4. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	-63.954	0
Årets regulering af udskudt skat	230.894	55.085
Regulering af tidligere års skat	-130.957	0
	<u>35.983</u>	<u>55.085</u>

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
5. Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. januar 2022	311.149	495.169
Afgang i årets løb	<u>-311.149</u>	<u>-184.020</u>
Kostpris 31. december 2022	0	311.149
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-212.619	-187.193
Årets afskrivninger	0	-68.364
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	212.619	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>42.938</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	0	-212.619
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	0	98.530
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2022	3.431.227	3.322.424
Tilgang i årets løb	242.455	108.803
Afgang i årets løb	<u>-58.000</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2022	3.615.682	3.431.227
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-3.278.979	-3.198.556
Årets afskrivninger	-76.966	-80.423
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	21.561	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-3.334.384	-3.278.979
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	281.298	152.248
7. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. januar 2022	1.885.103	1.885.103
Kostpris 31. december 2022	1.885.103	1.885.103
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	1.885.103	1.885.103

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
8. Andre tilgodehavender		
Kostpris 1. januar 2022	352.313	368.353
Tilgang i årets løb	475	0
Overførsler	<u>0</u>	<u>-16.040</u>
Kostpris 31. december 2022	<u>352.788</u>	<u>352.313</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>352.788</u>	<u>352.313</u>
Der specificeres således:		
Deposita	<u>352.788</u>	<u>352.313</u>
	<u>352.788</u>	<u>352.313</u>

9. Eventualposter**Sambeskatning**

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Claus Lernø Holding ApS, CVR-nr. 30567803, som er administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

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