
Clab Holding ApS

Transformervej 17, 2860 Søborg

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 26 82 81 20

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 28/6 2024

Claus Borowski
Jørgensen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	5
Balance 31. december	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter til årsregnskabet	9

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Clab Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Selskabet opfylder betingelserne for at undlade at lade årsregnskabet revidere.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Søborg, den 28. juni 2024

Direktion

Claus Borowski Jørgensen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til ledelsen i Clab Holding ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Clab Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

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 revisorers etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper vedrørende 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.

Hellerup, den 28. juni 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Jacob F Christiansen
statsautoriseret revisor
mne18628

Per Larsen
statsautoriseret revisor
mne27778

Selskabsoplysninger

Selskabet

Clab Holding ApS
Transformervej 17
2860 Søborg

CVR-nr: 26 82 81 20

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Stiftet: 1. oktober 2002

Hjemstedskommune: Gladsaxe

Direktion

Claus Borowski Jørgensen

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive handel og industri, herunder at eje anparter i aktie og datterselskaber samt dermed belægtede aktiviteter.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på DKK 28.301, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en negativ egenkapital på DKK 11.294.789.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat efter skat udgør -28.301. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Selskabet har tabt hele anpartskapitalen og egenkapitalen er negativ idet selskabets forpligtelser overstiger selskabets aktiver og selskabet er blevet pålagt at indfri kautionsforpligtelsen. Kautionforpligtelsen er indregnet, men selskabet er ikke i stand til at imødegå denne forpligtelse. Nævnte forhold gør, at selskabet ikke kan fortsætte driften.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er i årsrapporten for 2021 indregnet en kautionforpligtelse på t.kr. 9.659, som ikke er forrentet. Der kan være usikkerhed om størrelsen af kautionen, eftersom der er flere kautionister, som hæfter for alt mellemværende, som Hellerup Byg A/S u/konkurs har med pengeinstitut.

Som følge af, at kautionen er kaldt overfor pengeinstitut, er der væsentlig usikkerhed om muligheden for fortsat drift. Aktiver og passiver er derfor opgjort til forventede realisationsværdier.

Selskabet har i 2016 indgået et forlig omkring kautionforpligtelsen som pr. 30. september 2016 er opgjort til kr. 8.219.102, men med en forrentning på 19% fra 1. oktober 2016. Som følge af den voldsomme rente, og selskabets ledelse ikke ser nogen mulighed for indfrielse af kautionforpligtelsen, er der ikke foretaget værdiregulering af forpligtelsen på trods af, at denne på statustidspunktet er ca. kr. 1 mio. mindre end den regnskabsmæssige gæld.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste før værdiregulering		29.804	42.899
Værdiregulering af investeringsaktiver		0	0
Bruttofortjeneste efter værdiregulering		29.804	42.899
Finansielle omkostninger		-58.105	-61.497
Resultat før skat		-28.301	-18.598
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		-28.301	-18.598
Resultatdisponering			
		2023	2022
		DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-28.301	-18.598
		-28.301	-18.598

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Investeringsjendomme		700.000	700.000
Materielle anlægsaktiver		700.000	700.000
Anlægsaktiver		700.000	700.000
Andre tilgodehavender		46.875	136.550
Tilgodehavender		46.875	136.550
Omsætningsaktiver		46.875	136.550
Aktiver		746.875	836.550

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Selskabskapital		125.000	125.000
Overført resultat		-11.419.789	-11.391.488
Egenkapital		-11.294.789	-11.266.488
Gæld til realkreditinstitutter		655.530	695.741
Kreditinstitutter		127.369	141.971
Langfristede gældsforpligtelser		782.899	837.712
Gæld til realkreditinstitutter		39.613	0
Kreditinstitutter		13.993	50.105
Gæld til tilknyttede virksomheder		9.658.705	9.658.705
Anden gæld		1.546.454	1.556.516
Kortfristede gældsforpligtelser		11.258.765	11.265.326
Gældsforpligtelser		12.041.664	12.103.038
Passiver		746.875	836.550
Going concern	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Medarbejderforhold	3		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	4		
Anvendt regnskabspraksis	5		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	125.000	-11.391.488	-11.266.488
Årets resultat	0	-28.301	-28.301
Egenkapital 31. december	125.000	-11.419.789	-11.294.789

Noter til årsregnskabet

1. Going concern

Selskabet har tabt hele anpartskapitalen og egenkapitalen er negativ idet selskabets forpligtigelser overstiger selskabets aktiver og selskabet er blevet pålagt at indfri kautionsforpligtigelsen. Kautionforpligtigelsen er indregnet, men selskabet er ikke i stand til at imødegå denne forpligtigelse. Nævnte forhold gør, at selskabet ikke kan fortsætte driften.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

Der er i årsrapporten for 2023 indregnet en kautionforpligtigelse på t.kr 9.659 som ikke er forrentet. Der kan være usikkerhed om størrelsen af kautionen, eftersom der er flere kautionister, som hæfter for alt mellemværende, som Hellerup Byg A/S u/konkurs har med pengeinstitut.

Som følge af, at kautionen er kaldt overfor pengeinstitut, er der væsentlig usikkerhed om muligheden for fortsat drift. Aktiver og passiver er derfor opgjort til forventede realisationsværdier.

Selskabet har i 2016 indgået et forlig omkring kautionforpligtigelsen som pr. 30. september 2016 er opgjort til kr. 8.219.102, men med en forrentning på 19% fra 1. oktober 2016. Som følge af den voldsomme rente, og selskabets ledelse ikke ser nogen mulighed for indfrielse af kautionforpligtigelsen, er der ikke foretaget værdiregulering af forpligtelsen på trods af, at denne på statustidspunktet er ca. kr. 1 mio. mindre end den regnskabsmæssige gæld.

CLAB HOLDING ApS har valgt at måle investeringsejendomme til dagsværdi. Selskabet kunne alternativt have valgt at måle investeringsejendomme med udgangspunkt i kostpris. Valget af måling til dagsværdi medfører, at værdien af investeringsejendomme i balancen løbende reguleres til dagsværdi og denne værdiregulering føres via resultatopgørelsen. Beløbet er en del af selskabets frie reserver.

3. Medarbejderforhold

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere

	2023	2022
	0	0

4. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:

Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på 700.000 700.000

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for pengeinstitut:

Pantebrev på TDKK 280 med pant i grunde og bygninger til regnskabsmæssig værdi på 700.000 700.000

Noter til årsregnskabet

5. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Clab Holding ApS for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

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 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til administration mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Balance

Noter til årsregnskabet

Materielle anlægsaktiver

Investeringsjendomme udgør investeringer i grunde og bygninger med det formål at opnå afkast af den investerede kapital i form af løbende driftsafkast og/eller kapitalgevinst ved videresalg.

Investeringsjendomme måles ved anskaffelse til kostpris omfattende anskaffelsespris inkl. købsomkostninger. Kostprisen for egne opførte investeringsejendomme omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen, herunder købsomkostninger og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af opførelsen af ejendomme indregnes i kostprisen i opførelsesperioden.

Efter første indregning måles investeringsejendomme til kostpris fratrukket årets af- og nedskrivninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.