

ROESGAARD

NÅR OVERBLIK SKABER VÆRDI

KRISTIAN ZANCHETTA KLERCKE HOLDING ApS

c/o Kristian Klercke
Jeppe Aakjærs Vej 18
8700 Horsens

CVR-nr. 29 20 00 68

Årsrapport for 2023

Opstillet uden revision eller review

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalfor-
samling den 11/06 2024

Kristian Zanchetta Klercke
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	3
Ledelsesberetning	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023	9
Balance pr. 31. december 2023	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

Selskabsoplysninger

Selskabet

KRISTIAN ZANCHETTA KLERCKE HOLDING ApS
c/o Kristian Klercke
Jeppe Aakjærs Vej 18
8700 Horsens

CVR-nr.: 29 20 00 68
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023
Stiftet: 7. december 2005
Hjemsted: Horsens

Direktion

Kristian Zanchetta Klercke, direktør

Revisor

Roesgaard
Godkendt Revisionspartnerselskab
Sønderbrogade 16
8700 Horsens

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for KRISTIAN ZANCHETTA KLERCKE HOLDING ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Horsens, den 4. juni 2024

Direktion

Kristian Zanchetta Klercke
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejerne i KRISTIAN ZANCHETTA KLERCKE HOLDING ApS

Vi har opstillet årsrapporten for KRISTIAN ZANCHETTA KLERCKE HOLDING ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere virksomheden med at udarbejde og præsentere årsrapporten 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 om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, er virksomhedens 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, virksomheden har givet os til brug for at opstille årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Horsens, den 4. juni 2024

Roesgaard

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 37 54 31 28

Flemming Nymann
Statsautoriseret Revisor
MNE-nr. mne35455

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at eje anpartar i Klercke Holding ApS og at drive investering og anden dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på kr. 948.328, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på kr. 4.355.926.

Selskabet har i regnskabsåret ydet skattefrit koncerntilskud på kr. 1.922.750 til Klercke Group ApS. Tilskudet er ført som tilgang på kapitalandele og påvirker ikke årets resultat.

Ledelsen anser årets resultat for at være som forventet.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for KRISTIAN ZANCHETTA KLERCKE HOLDING ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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.

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.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttotab er et sammendrag af andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser

I dattervirksomheders resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Udbytte fra kapitalinteresser indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Virksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som 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.

Balancen

Kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i kapitalinteresser måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Kapitalandele i dattervirksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der består af børsnoterede aktier og obligationer, måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede værdipapirer måles til dagsværdi baseret på beregnet kapitalværdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i selskabets årsregnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder i forhold til kostpris.

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat og udskudt skat

KRISTIAN ZANCHETTA KLERCKE HOLDING ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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.

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 sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 nettorealisationsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Bruttotab		(35.747)	(16.082)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(1.798.969)	44.393
Finansielle indtægter	1,2	1.353.086	84.749
Finansielle omkostninger	1,3	<u>(264.232)</u>	<u>(96.891)</u>
Resultat før skat		(745.862)	16.169
Skat af årets resultat	4	<u>(202.466)</u>	<u>0</u>
Årets resultat		<u>(948.328)</u>	<u>16.169</u>
 Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte		61.000	0
Overført resultat		<u>(1.009.328)</u>	<u>16.169</u>
		<u>(948.328)</u>	<u>16.169</u>

Balance pr. 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Aktiver			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	5	1.784.484	1.620.703
Kapitalandele i kapitalinteresser	6	40.000	0
Finansielle anlægsaktiver		<u>1.824.484</u>	<u>1.620.703</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>1.824.484</u>	<u>1.620.703</u>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		212.573	0
Selskabsskat		4.610	0
Tilgodehavender		<u>217.183</u>	<u>0</u>
Værdipapirer	1	2.828.006	2.598.015
Værdipapirer		<u>2.828.006</u>	<u>2.598.015</u>
Likvide beholdninger		<u>2.459.924</u>	<u>1.324.737</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>5.505.113</u>	<u>3.922.752</u>
Aktiver i alt		<u>7.329.597</u>	<u>5.543.455</u>

Balance pr. 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		4.169.926	5.179.254
Foreslået udbytte for regnskabsåret		61.000	0
Egenkapital		<u>4.355.926</u>	<u>5.304.254</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		13.000	6.500
Gæld til tilknyttede virksomheder		14.519	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		2.743.426	232.701
Skyldigt sambeskatningsbidrag		202.726	0
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>2.973.671</u>	<u>239.201</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>2.973.671</u>	<u>239.201</u>
Passiver i alt		<u>7.329.597</u>	<u>5.543.455</u>
Eventualforpligtelser	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2023	125.000	5.179.254	0	5.304.254
Årets resultat	0	(1.009.328)	61.000	(948.328)
Egenkapital 31. december 2023	125.000	4.169.926	61.000	4.355.926

Noter til årsrapporten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	kr.	kr.
1 Oplysning om dagsværdi		
Værdipapirer		
Ændringer af dagsværdien, der indregnes i resultatopgørelsen	<u>(46.374)</u>	<u>(1.356)</u>
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, ultimo	<u>2.828.006</u>	<u>2.598.015</u>
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	44.498	0
Andre finansielle indtægter	<u>1.308.588</u>	<u>84.749</u>
	<u>1.353.086</u>	<u>84.749</u>
3 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	818	0
Andre finansielle omkostninger	<u>263.414</u>	<u>96.891</u>
	<u>264.232</u>	<u>96.891</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	<u>202.466</u>	<u>0</u>
	<u>202.466</u>	<u>0</u>

Noter til årsrapporten

	2023	2022
	kr.	kr.
5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2023	1.736.729	80.000
Tilgang i årets løb	<u>1.962.750</u>	<u>1.656.729</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>3.699.479</u>	<u>1.736.729</u>
Værdireguleringer 1. januar 2023	(116.026)	(68.849)
Årets resultat	(1.798.969)	(549.871)
Øvrige egenkapitalbevægelser, netto	<u>0</u>	<u>502.694</u>
Værdireguleringer 31. december 2023	<u>(1.914.995)</u>	<u>(116.026)</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>1.784.484</u>	<u>1.620.703</u>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel
Klercke Group ApS	Odense	100 %
K Palæ ApS	Odense	100 %
Aksel.nu	Horsens	100 %

Noter til årsrapporten

	2023	2022
	kr.	kr.
6 Kapitalandele i kapitalinteresser		
Kostpris 1. januar 2023	0	0
Tilgang i årets løb	40.000	0
Kostpris 31. december 2023	40.000	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	40.000	0

Kapitalandele i kapitalinteresser specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel
Nordic Sport Invest 2 ApS	Horsens	10 %
Nordic sport invest 3 ApS	Horsens	30 %

7 Eventualforpligtelser

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har afgivet solidarisk selvskyldnerkaution til sikkerhed for alt mellemværende mellem Ringkjøbing Landbobank og K Palæ ApS og Klercke Group ApS