

Claus Lernø Holding A/S

Udsholt Byvej 6a
3230 Græsted
CVR nr. 30 56 78 03

Ekstern årsrapport for 2018

(12. regnskabsår)

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

dirigent

Selskabsoplysninger

Claus Lernø Holding A/S
Udsholt Byvej 6a
3230 Græsted

CVR-nr.: 30567803
Hjemsted: Gribskov
Stiftet: 18. april 2007
Regnskabsår: 2018

Direktion

Claus Storm Lernø

Bestyrelse

Bjørn Schwartzbach
Ginette Christensen
Claus Storm Lernø

Revision

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

Indholdsfortegnelse

Påtegninger

Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2

Ledelsesberetning

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

Årsregnskab 2018

Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Balance.....	10
Noter	12

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2018 for Claus Lernø Holding 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 26. marts 2019

I direktionen:

Claus Storm Lernø

Græsted, den 26. marts 2019

I bestyrelsen:

Bjørn Schwartzbach

Ginette Christensen

Claus Storm Lernø

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Claus Lernø Holding A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Claus Lernø Holding 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 26. 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 være holdingselskab.

Usædvanlige forhold

Der er ingen usædvanlige forhold.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ingen usikkerhed ved indregning eller måling.

Driftsrisici og finansielle risici

Der er ingen væsentlige risici og usikkerhedsfaktorer, ud over de normale for selskabets branche.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør kr. -295.666.

Egenkapitalen udgør kr. 10.300.897.

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

Selskabets ledelse har besluttet ikke at lade udarbejde koncernregnskab, idet koncernen under et ikke overstiger 2 af de i årsregnskabslovens §110 opregnede størrelseskriterier.

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.

Som målevaluta benyttes DKK. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Anvendt regnskabspraksis

RESULTATOPGØRELSE

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte datter- og associerede virksomheders resultater efter skat.

Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

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.

Selskabet fungerer som administrationsselskab. Den samlede danske skat af de danske dattervirksomheders skattepligtige indkomster betales af selskabet.

Anvendt regnskabspraksis

BALANCE

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Koncern goodwill afskrives over 15 år, og modregnes med resultat af tilknyttede virksomheder i resultatopgørelsen.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele, i tilknyttede virksomheder, henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til modervirksomheden, og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Tilknyttede virksomheder, med negativ regnskabsmæssig indre værdi, måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi, i det omfang det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retslig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomhedens underbalance.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af tilknyttede virksomheders nettoaktiver på salgstidspunktet inklusive ikke-afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Andre tilgodehavender

Tilgodehavende skat, og øvrige tilgodehavender der beholdes til udløb, måles til amortiseret kostpris, som normalt svarer til nominel værdi.

Likvide beholdninger

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

Egenkapital

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

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat

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".

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse for 2018

	Note		2017
BRUTTORESULTAT		-7.250	-7.101
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	1	-298.349	-343.834
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		2.384	14.041
Andre finansielle indtægter		8.750	0
Øvrige finansielle omkostninger		-346	-4.133
RESULTAT FØR SKAT		-294.811	-341.027
Skat af årets resultat	2	-855	-1.527
ÅRETS RESULTAT		-295.666	-342.554
RESULTATDISPONERING:			
Overført resultat		-349.666	-395.454
Forslag til udbytte for regnskabsåret		54.000	52.900
Resultatdisponering i alt		-295.666	-342.554

Balance pr. 31. december 2018

AKTIVER	Note	31/12-17	
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1	9.412.400	10.040.076
Kapitalandele i associerede virksomheder		<u>25.000</u>	<u>0</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>9.437.400</u>	<u>10.040.076</u>
ANLÆGSAKTIVER		<u>9.437.400</u>	<u>10.040.076</u>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		78.483	274.979
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		150.000	0
Andre tilgodehavender.....		443.815	213.066
Tilgodehavende selskabsskat		86.781	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		<u>0</u>	<u>58.198</u>
Tilgodehavender		<u>759.079</u>	<u>546.243</u>
Likvide beholdninger		<u>184.085</u>	<u>102.480</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER		<u>943.164</u>	<u>648.723</u>
AKTIVER		<u>10.380.564</u>	<u>10.688.799</u>

Balance pr. 31. december 2018

	PASSIVER	Note	31/12-17
Aktiekapital		9.200.000	9.200.000
Overført resultat		1.046.897	1.396.563
Forslag til udbytte for regnskabsåret		54.000	52.900
EGENKAPITAL	3	10.300.897	10.649.463
Hensat til tab på dattervirksomheder		0	19.744
HENSATTE FORPLIGTELSER		0	19.744
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....		617	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		68.415	2.868
Anden gæld		5.000	5.000
Skyldig selskabsskat		0	11.724
Sambeskatningsbidrag		5.635	0
Kortfristede gældsforpligtelser		79.667	19.592
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		79.667	19.592
PASSIVER		10.380.564	10.688.799
Eventualforpligtelser	4		

Noter

1 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

2017

Kostpris pr. 1. januar 2018.....	11.836.842	11.736.516
Tilgang	0	225.326
Afgang	0	-125.000
	<u>11.836.842</u>	<u>11.836.842</u>
Kostpris pr. 31. december 2018.....	11.836.842	11.836.842
Værdireguleringer pr. 1. januar 2018.....	-1.796.765	-952.931
Årets resultat	149.651	94.549
Regulering til indre værdi.....	-29.326	9.617
Udbytte	-300.000	-500.000
Afskrivninger på goodwill	-448.000	-448.000
	<u>-2.424.440</u>	<u>-1.796.765</u>
Værdireguleringer pr. 31. december 2018.....	-2.424.440	-1.796.765
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2018.....	<u>9.412.402</u>	<u>10.040.077</u>

	Hjemsted	Ejer- andel	Årets resultat	Egenkapital
Claus Lernø A/S	Danmark	100%	-37.755	7.084.926
Karins Køreskole ApS	Danmark	100%	110.195	222.813
Byg Gilleje ApS	Danmark	100%	175.987	146.661
Shoes A/S	Danmark	76%	-129.968	807.897
			<u>118.459</u>	<u>8.262.297</u>
I alt			<u>118.459</u>	<u>8.262.297</u>

Noter

1 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder - fortsat

	Udbytte	Anskaffel- sessum	Andel af årets resultat	Andel af egen- kapital
Claus Lernø A/S	300.000	11.101.516	-37.755	7.084.926
Karins Køreskole ApS	0	125.000	110.195	222.813
Byg Gilleje ApS	0	125.000	175.987	146.661
Shoes A/S	0	485.326	-98.776	614.002
	<u>300.000</u>	<u>11.836.842</u>		
I alt	<u>300.000</u>	<u>11.836.842</u>	149.651	8.068.400
Regulering til indre værdi			0	
Afskrivning på goodwill			-448.000	
Goodwill pr. 31. december 2018				<u>1.344.000</u>
Nettoresultat af dattervirksomheder			<u>-298.349</u>	
Regnskabsmæssig værdi				<u>9.412.400</u>

Noter

2 Skat af årets resultat	2017	
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	-4.781	59.724
Skat vedrørende sambeskattede virksomheder.....	5.636	-58.197
Skat af årets resultat i alt	855	1.527

3 Egenkapital	1/1-18	Udbetalt udbytte	Forslag til årets resultatford.	31/12-18
Aktiekapital	9.200.000	-	-	9.200.000
Overført resultat	1.396.563	-	-349.666	1.046.897
Forslag til udbytte for regnskabsåret	52.900	-52.900	54.000	54.000
I alt	10.649.463	-52.900	-295.666	10.300.897

4 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med selskabets danske dattervirksomhed. Som administrationselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med dattervirksomheden for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen.

Selskabet har forpligtet sig til at tilføre kredit til datterselskabet Byg Gilleleje ApS, såfremt Byg Gilleleje ApS har behov for yderligere likviditet for at opretholde driften.

Selskabet har afgivet solidarisk selvskyldnerkaution til sikkerhed for kredit på 1.500.000 kr. i datterselskabet Claus Lernø A/S.