

Frank ApS.

Solbjergvej 10

2000 Frederiksberg

CVR-nr. 37284726

Årsrapport for 2021

6. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 20-06-2022

Kennet Wienecke
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer om udvidet gennemgang	4
Virksomhedsoplysninger	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01-01-2021 - 31-12-2021 for Frank ApS..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31-12-2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01-01-2021 - 31-12-2021.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg, den 20-06-2022

Direktion

Anders Aagaard Jensen

Direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Frank ApS.

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Frank ApS. for regnskabsåret 01-01-2021 - 31-12-2021, 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. 31-12-2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01-01-2021 - 31-12-2021 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 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; 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.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Frederiksberg, den 20-06-2022

EY Godkendt Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 30700228

Robert Christensen
Statsautoriseret revisor
mne16653

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Frank ApS. Solbjergvej 10 2000 Frederiksberg
CVR-nr.	37284726
Stiftelsesdato	07-12-2015
Regnskabsår	01-01-2021 - 31-12-2021
Direktion	Anders Aagaard Jensen , Direktør
Moderselskab	Madklubben Holding ApS
Revisor	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 36 2000 Frederiksberg
CVR-nr.	30700228
Pengeinstitut	Nordea Danmark, filial af Nordea Bank Adp Vesterbrogade 8 0900 København C

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for Frank ApS. for 2021 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af visse bestemmelser for klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner (kr.).

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste og -tab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætning, vareforbrug, andre eksterne omkostninger samt andre driftsindtægter og -omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af virksomhedens ydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted.

Nettoomsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kompensation modtaget under statslige COVID19 kompensationsordninger. Andre driftsindtægter og -omkostninger sammensætning præsenteres i særskilt note med særlige poster.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Afskrivninger omfatter af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid	Restværdi
Goodwill	7 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0%
Indretning af lejede lokaler	5 år	0%

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle og materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet, og indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller -omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Posterne omfatter renteindtægter og -omkostninger, herunder fra tilknyttede virksomheder.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat.

Virksomheden indgår i sambeskatning med øvrige koncernvirksomheder. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling).

Sambeskattede selskaber med overskydende skat godtgøres som minimum i henhold til de gældende satser for rentegodtgørelser af administrationsselskabet, ligesom sambeskattede selskaber med restskat som maksimum betaler et tillæg i henhold til de gældende satser for rentetillæg til administrationsselskabet.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris, svarende til dagsværdien eller (hvis lavere) til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregningen af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller den alternative lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver afskrives som øvrige tilsvarende aktiver.

Materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse. Såfremt der er indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest for hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver, der genererer uafhængige pengestrømme. Aktiverne nedskrives til genindvindingsværdien, som udgør den højeste værdi af kapitalværdien og nettosalgsprisen (genindvindingspris), såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Nedskrivning på en gruppe af aktiver fordeles således, at der først nedskrives på goodwill og derefter forholdsmæssigt på de øvrige aktiver.

Deposita

Deposita måles til anskaffelsespris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi. Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

Udbytte

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

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 betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill og kontorejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle bortset fra virksomhedsovertagelser er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have indvirkning på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen. 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. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris, svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden. I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter. Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdien.

Leasingforpligtelser

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Anden gæld

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter modtagne betalinger, som vedrører indtægter i efterfølgende regnskabsår.

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

Resultatopgørelse

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Bruttofortjeneste	1	4.259.548	2.871.179
Personaleomkostninger	2	-3.482.540	-2.738.514
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	3	-117.478	-976.976
Driftsresultat		659.530	-844.311
Finansielle omkostninger	4	-147.863	-250.048
Resultat før skat		511.667	-1.094.359
Skat af årets resultat	5	-112.559	240.760
Årets resultat		399.108	-853.599
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		399.108	-853.599
Resultatdisponering		399.108	-853.599

Balance 31. december 2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Aktiver			
Goodwill	6	83.944	111.952
Immaterielle anlægsaktiver		83.944	111.952
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		53.367	110.697
Indretning af lejede lokaler		16.432	42.812
Materielle anlægsaktiver	7	69.799	153.509
Deposita	8	243.240	242.057
Finansielle anlægsaktiver		243.240	242.057
Anlægsaktiver		396.983	507.518
Råvarer og hjælpematerialer		4.658.898	3.544.981
Varebeholdninger		4.658.898	3.544.981
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		147.434	3.700
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		18.492	0
Udskudte skatteaktiver		139.849	308.200
Andre tilgodehavender	9	91.651	321.610
Periodeafgrænsningsposter		24.501	21.918
Tilgodehavender		421.927	655.428
Likvide beholdninger		7.898	114.239
Omsætningsaktiver		5.088.723	4.314.648
Aktiver		5.485.706	4.822.166

Balance 31. december 2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført resultat		505.426	106.318
Egenkapital		555.426	156.318
Anden gæld		220.892	64.687
Leasingforpligtelser		11.878	23.108
Langfristede gældsforpligtelser	10	232.770	87.795
Leasingforpligtelser		11.230	10.410
Modtagne forudbetalinger fra kunder		345.821	230.066
Leverandører af varer og tjenesteydelser		617.012	170.441
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.557.790	3.455.718
Anden gæld		1.165.657	711.418
Kortfristede gældsforpligtelser		4.697.510	4.578.053
Gældsforpligtelser		4.930.280	4.665.848
Passiver		5.485.706	4.822.166
Efterfølgende begivenheder	11		
Eventualforpligtelser	12		
Sikkerhedsstillelser	13		
Virksomhedens væsentligste aktiviteter	14		
Nærtstående parter	15		

Egenkapitaloppgørelsen

	Virksomheds kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 01-01-2021	50.000	106.318	156.318
Årets resultat	0	399.108	399.108
Egenkapital 31-12-2021	50.000	505.426	555.426

Noter

	2021	2020
	kr.	kr.
1. Særlige poster		
COVID19 omkostningskompensation	1.231.110	746.109
	1.231.110	746.109
<p>Kompensationen er modtaget fra statlige kompensationsordninger til delvis dækning af faktiske afholdte omkostninger i de perioder, hvor selskabets drift har været påvirket af lovgivningsbestemte restriktioner eller nedlukning i forbindelse med indæmning af COVID19 smitte. Kompensationen er givet på baggrund af selskabets faktiske afholdte lønomkostninger og omkostninger til løbende kontraktforhold (husleje, forbrugsudgifter etc.)</p>		
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	3.213.653	2.485.331
Pensioner	222.874	228.017
Andre omkostninger til social sikring	33.058	20.296
Andre personaleomkostninger	12.955	4.870
	3.482.540	2.738.514
Gennemsnitligt antal beskæftigede	8	6
3. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		
Afskrivninger goodwill	28.008	28.524
Afskrivninger andre anlæg, driftsmidler og inventar	63.090	423.656
Afskrivninger indretning af lejede lokaler	26.380	524.796
	117.478	976.976
4. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	138.435	245.781
Andre finansielle omkostninger	9.428	4.267
	147.863	250.048
5. Skat af årets resultat		
Regulering af udskudt skat	157.711	-240.760
Sambeskatningsbidrag	-55.791	0
	101.920	-240.760
6. Goodwill		
Kostpris primo	200.000	200.000
Kostpris ultimo	200.000	200.000
Af- og nedskrivninger primo	-88.048	-59.524
Årets afskrivninger	-28.008	-28.524
Af- og nedskrivninger ultimo	-116.056	-88.048
Regnskabsmæssig værdi ultimo	83.944	111.952

Noter

	2021	2021
	kr.	kr.
7. Materielle anlægsaktiver		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 2021	Indretning af lejede lokaler 2021
	kr.	kr.
Kostpris primo	1.424.503	1.719.296
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	5.760	0
Afgang i årets løb	-64.163	
Kostpris ultimo	1.366.100	1.719.296
Af- og nedskrivninger primo	-1.313.806	-1.676.484
Årets afskrivninger	-63.090	-26.380
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	64.163	
Af- og nedskrivninger ultimo	-1.312.733	-1.702.864
Regnskabsmæssig værdi ultimo	53.367	16.432
I regnskabsposten "Andre anlæg, driftsmidler og inventar" indgår finansielle leasingaktiver med regnskabsmæssig værdi på 21.000 kr.		
8. Deposita		
Kostpris primo	242.057	240.049
Årets tilgang	1.183	2.008
Regnskabsmæssig værdi ultimo	243.240	242.057
9. Andre tilgodehavender		
Tilgodehavende COVID19 kompensationsordninger	0	236.782
Andre tilgodehavender	91.651	84.828
	91.651	321.610
10. Langsigtede gældsforpligtigelser		
Af de langfristede gældsforpligtigelser forfalder 0 kr. senere end 5 år fra balancedagen.		
11. Efterfølgende begivenheder		
COVID19 forventes i 2022 fortsat at have negativ indvirkning på selskabets aktiviteter. Det er dog ledelsens forventning, at den negative indvirkning vil være mindre end 2020 og 2021.		

Noter

12. Eventualforpligtelser

Andre økonomiske forpligtelser

Virksomheden er indtrådt som lejer i uopsigelige huslejekontrakter som løber i op til 6 måneder fra balancedagen.

	2021	2020
	kr.	kr.
Lejeforpligtigelse på balancedagen	244.313	239.914
	<u>244.313</u>	<u>239.914</u>

Andre eventualforpligtelser

Virksomheden er sambeskattet med det ultimative moderselskab Relevant Holding ApS som administrationselskab og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat fra og med indkomståret 2015 samt for kildeskat på renter, royalties og udbytter, som forfalder til betaling den 1. december 2015 eller senere.

13. Sikkerhedsstillelser

Virksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver pr. 31. december 2021.

14. Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens formål er at drive restaurationsvirksomhed samt anden virksomhed, der er forbundet hermed.

15. Nærtstående parter

Virksomheden indgår i koncernregnskabet for Madklubben Holding ApS (CVR nr. 40 90 12 64) med hjemsted på Frederiksberg. Koncernregnskabet kan rekvireres på www.cvr.dk.