



Tlf.: 96 20 76 00
frederikshavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Rimmens Alle 89
DK-9900 Frederikshavn
CVR-nr. 20 22 26 70

DENNIS SOMMER HOLDING APS
HOFFMANNS VEJ 12, 9900 FREDERIKSHAVN
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 18. maj 2022

Dennis Sommer

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-14

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Dennis Sommer Holding ApS Hoffmanns Vej 12 9900 Frederikshavn
	CVR-nr.: 37 91 07 67 Stiftet: 23. juni 2016 Kommune: Frederikshavn Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Dennis Sommer
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rimmens Alle 89 9900 Frederikshavn
Pengeinstitut	Nordjyske Bank Jernbanegade 9900 Frederikshavn

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Dennis Sommer 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 18. maj 2022

Direktion:

Dennis Sommer

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Dennis Sommer Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Dennis Sommer Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Frederikshavn, den 18. maj 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Kristian Thostrup
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35810

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at være investeringsselskab med besiddelse af kapitalandele samt aktiviteter i tilknytning hertil.

Usædvanlige forhold

Korrektion af fejl tidligere år

Der er i indeværende år konstateret fejl i en af selskabets kapitalandele. Dette har medført, at der i år er lavet korrektion af sidste års sammenligningstal for 2020. Således er der korrigeret i bruttoresultatet for 2020 med -134 tkr. Samlet er 2020 korrigeret med -105 tkr. efter skat. I balancen er 2020 korrigeret med en reduceret værdi af kapitalandele på -104 tkr. Egenkapitalen ultimo 2020 er reduceret med -104 tkr. efter skat.

Fejlen på -104 tkr. efter skat er tilsvarende indregnet på dette års egenkapital primo, som er reduceret hermed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat lever økonomisk op til ledelsens forventninger til 2021. Men årets forløb i selskabets kapitalandele lever ikke op hertil.

Selskabet har i 2021 realiseret et resultat på 666 tkr. mod 553 tkr. sidste år. Ledelsen anser isoleret set dette resultat som tilfredsstillende.

Den verserende krise med Covid-19 pandemien har betydet, at selskabets drift, i de to kapitalandele, har været tvangslukket i perioden 1. januar - 21. april og igen fra 20. december og året ud. Dette har medført store omkostninger for kapitalandelene, som statens hjælpepakker kun i nogen grad har kompenseret for.

Året bliver i høj grad reddet af, at selskabets kapitalandele har haft en rigtig god sommer, ligesom selskabets kapitalandele har oplevet stor opbakning og loyalitet blandt gæsterne til at besøge restauranterne, når der har været åbent.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2021 kr.	2020 kr.
INDTÆGTER AF KAPITALANDELE I DATTER- OG ASSOCIEREDE VIRKSOMHEDER.....	1	679.745	555.954
Eksterne omkostninger.....		-4.902	-3.275
DRIFTSRESULTAT.....		674.843	552.679
Andre finansielle indtægter.....	2	0	12.418
Andre finansielle omkostninger.....	3	-10.695	-12.308
RESULTAT FØR SKAT.....		664.148	552.789
Skat af årets resultat.....	4	1.966	176
ÅRETS RESULTAT.....		666.114	552.965
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		114.400	113.000
Ekstraordinært udbytte.....		348.000	0
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		679.745	564.574
Overført resultat.....		-476.031	-124.609
I ALT.....		666.114	552.965

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		452.462	336.659
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		609.484	484.858
Finansielle anlægsaktiver.....	5	1.061.946	821.517
ANLÆGSAKTIVER.....		1.061.946	821.517
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		0	32.679
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		133.482	93.544
Tilgodehavender.....		133.482	126.223
Likvide beholdninger.....		20.610	66.448
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		154.092	192.671
AKTIVER.....		1.216.038	1.014.188
PASSIVER			
Selskabskapital.....		50.000	50.000
Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		509.246	613.817
Overført overskud.....		286.026	82.057
Forslag til udbytte.....		114.400	113.000
EGENKAPITAL.....		959.672	858.874
Gældsbeholdninger.....		102.016	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		3.125	2.500
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		41.926	0
Selskabsskat.....		105.516	82.368
Anden gæld.....		3.783	70.446
Kortfristede gældsforpligtelser.....		256.366	155.314
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		256.366	155.314
PASSIVER.....		1.216.038	1.014.188
Eventualposter mv.	6		
Medarbejderforhold	7		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdi- metode	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 31. december 2020.....	50.000	613.817	82.057	113.000	858.874
Korrektion af fejl.....		-104.316			-104.316
Korrigeret egenkapital 1. januar 2021..	50.000	509.501	82.057	113.000	754.558
Forslag til resultatdisponering.....		679.745	-476.031	462.400	666.114
Ordinært udbytte.....				-113.000	-113.000
Ekstraordinært udbytte.....				-348.000	-348.000
Modt./dekl. udbytte.....		-680.000	680.000		0
Egenkapital 31. december 2021.....	50.000	509.246	286.026	114.400	959.672

NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note
Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder			1
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....	295.803	194.939	
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder.....	383.942	361.015	
	679.745	555.954	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	0	3.798	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	0	8.620	
	0	12.418	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	1.184	0	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	9.511	12.308	
	10.695	12.308	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-1.966	-176	
	-1.966	-176	
Finansielle anlægsaktiver			5
	Kapitalandele i datter- virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	
Kostpris 1. januar 2021.....	150.000	57.700	
Tilgang.....	0	345.000	
Kostpris 31. december 2021.....	150.000	402.700	
Værdireguleringer 1. januar 2021.....	186.659	322.842	
Udloddet resultat.....	-180.000	-500.000	
Årets resultat.....	295.803	383.942	
Værdireguleringer 31. december 2021.....	302.462	206.784	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	452.462	609.484	
Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)			
Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
Restaurant Sted1 ApS, Frederikshavn.....	754.104	493.005	60 %

NOTER

Note

Finansielle anlægsaktiver (fortsat)
Kapitalandele i associerede virksomheder (kr.)

5

Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
2Takt ApS, Frederikshavn.....	751.234	505.292	50 %
TCS Dining ApS, Frederikshavn.....	357.640	317.640	50 %

Selskabet har via ejerftale bestemmende indflydelse i Restaurant Sted1 ApS.

Eventualposter mv.

6

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 106 tkr. pr. balancedagen.

	2021	2020
Medarbejderforhold		
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	1	1

7

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Dennis Sommer Holding ApS for 2021 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Resultatopgørelsens opstillingsform er tilpasset selskabets aktivitet som et holdingselskab.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Der er i indeværende år konstateret fejl i en af selskabets kapitalandele. Dette har medført, at der i år er lavet korrektion af sidste års sammenligningstal for 2020. Således er der korrigeret i bruttoresultatet for 2020 med -134 tkr. Samlet er 2020 korrigeret med -105 tkr. efter skat. I balancen er 2020 korrigeret med en reduceret værdi af kapitalandele på -104 tkr. Egenkapitalen ultimo 2020 er reduceret med -104 tkr. efter skat.

Fejlen på -104 tkr. efter skat er tilsvarende indregnet på dette års egenkapital primo, som er reduceret hermed.

RESULTATOPGØRELSEN

Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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.

BALANCEN

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i måles i ejerselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter ejerselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede interne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsesdagen. Dagsværdien er opgjort på baggrund af handler på et aktivt marked, alternativt beregnet ved anvendelse af almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller.

Dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders og associerede virksomheders underbalance.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. For kapitalandele opgøres kapitalværdien til selskabets andel i nutidsværdien af de nettopengestrømme, som dattervirksomheden forventes at skabe gennem sine aktiviteter og fra salg af aktiver efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Skyldig skat 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 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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis om sætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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.

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.