

JJ Ballerup ApS

Tempovej 1
2750 Ballerup
CVR-nr. 25440498

Årsrapport 2018

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 07.05.2019

Dirigent

Navn: Jan Jensen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2018	7
Balance pr. 31.12.2018	7
Egenkapitalopgørelse for 2018	7
Pengestrømsopgørelse for 2018	7
Noter	7
Anvendt regnskabspraksis	7

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

JJ Ballerup ApS

Tempovej 1

2750 Ballerup

CVR-nr.: 25440498

Hjemsted: Ballerup

Regnskabsår: 01.01.2018 - 31.12.2018

Direktion

Jan Jensen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Dokken 8

Postbox 200

6701 Esbjerg

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 for JJ Ballerup ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 07.05.2019

Direktion

Jan Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i JJ Ballerup ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for JJ Ballerup ApS for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen 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 revisionsbevis 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revision 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 revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Esbjerg, den 07.05.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Claus Vium Jensen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne33724

Ledelsesberetning

	2018	2017	2016	2015	2014
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hoved- og nøgletal					
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	61.840	61.257	57.815	34.155	10.620
Driftsresultat	6.763	10.852	8.141	4.828	1.463
Resultat af finansielle poster	328	249	(6)	(188)	(110)
Årets resultat	5.510	8.654	6.342	3.594	1.055
Samlede aktiver	53.088	34.476	28.854	21.454	8.028
Investeringer i materielle anlægsaktiver	9.273	885	219	4.645	0
Egenkapital	22.817	17.308	12.654	6.312	2.718
Nøgletal					
Egenkapitalens forrentning (%)	27,5	57,8	66,9	79,6	48,1
Soliditetsgrad (%)	43,0	50,2	43,9	29,4	33,9

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Nøgletal	Beregningsformel	Nøgletal udtrykker
Egenkapitalens forrentning (%)	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gns. egenkapital}}$	Virksomhedens forrentning af den kapital, som ejerne har investeret i virksomheden.
Soliditetsgrad (%)	$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$	Virksomhedens finansielle styrke.

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive McDonalds familie-restuarant.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et overskud på 5.510 t.kr mod et overskud på 8.654 t.kr. i 2017.

Selskabets ledelse anser årets resultat for tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Ledelesen forventer et lavere resultat i 2019 sammenlignet med 2018.

Miljømæssige forhold

Selskabets miljømæssige påvirkning vurderes ikke at være af særlig betydningsfuld karakter, og vurderes at være på niveau med branchen.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet har ingen forsknings- og udviklingsaktivitet.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		61.839.551	61.256.761
Personaleomkostninger	1	(52.499.143)	(48.654.910)
Af- og nedskrivninger		<u>(2.576.974)</u>	<u>(1.749.728)</u>
Driftsresultat		6.763.434	10.852.123
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		607.426	261.606
Andre finansielle omkostninger		<u>(279.233)</u>	<u>(12.989)</u>
Resultat før skat		7.091.627	11.100.740
Skat af årets resultat	2	<u>(1.582.000)</u>	<u>(2.447.000)</u>
Årets resultat	3	<u>5.509.627</u>	<u>8.653.740</u>

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Erhvervede licenser		682.894	725.469
Goodwill		7.844.787	8.339.647
Immaterielle anlægsaktiver	4	8.527.681	9.065.116
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		6.522.724	5.018.955
Indretning af lejede lokaler		5.975.641	235.172
Materielle anlægsaktiver	5	12.498.365	5.254.127
Andre værdipapirer og kapitalandele		40.600	40.600
Andre tilgodehavender		1.300.000	1.300.000
Finansielle anlægsaktiver	6	1.340.600	1.340.600
Anlægsaktiver		22.366.646	15.659.843
Råvarer og hjælpematerialer		782.285	817.634
Varebeholdninger		782.285	817.634
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		135.671	212.338
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		19.239.464	9.611.788
Andre tilgodehavender		3.269.665	2.506.411
Periodeafgrænsningsposter	7	256.085	291.536
Tilgodehavender		22.900.885	12.622.073
Likvide beholdninger		7.038.368	5.376.328
Omsætningsaktiver		30.721.538	18.816.035
Aktiver		53.088.184	34.475.878

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		1.800.000	1.800.000
Overført overskud eller underskud		<u>21.017.445</u>	<u>15.507.818</u>
Egenkapital		<u>22.817.445</u>	<u>17.307.818</u>
Udskudt skat	8	<u>1.495.000</u>	<u>1.302.000</u>
Hensatte forpligtelser		<u>1.495.000</u>	<u>1.302.000</u>
Bankgæld		<u>9.281.250</u>	<u>0</u>
Langfristede gældsforpligtelser	9	<u>9.281.250</u>	<u>0</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	9	4.125.000	0
Bankgæld		11.045	47.664
Leverandører af varer og tjenesteydelser		8.210.282	7.765.983
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		22.538	21.651
Skyldig selskabsskat		1.389.000	2.259.000
Anden gæld		<u>5.736.624</u>	<u>5.771.762</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>19.494.489</u>	<u>15.866.060</u>
Gældsforpligtelser		<u>28.775.739</u>	<u>15.866.060</u>
Passiver		<u>53.088.184</u>	<u>34.475.878</u>
Eventualforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	13		
Transaktioner med nærtstående parter	14		
Koncernforhold	15		

Egenkapitalopgørelse for 2018

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	1.800.000	15.507.818	17.307.818
Årets resultat	0	5.509.627	5.509.627
Egenkapital ultimo	1.800.000	21.017.445	22.817.445

Pengestrømsopgørelse for 2018

	<u>Note</u>	<u>2018 kr.</u>	<u>2017 kr.</u>
Driftsresultat		6.763.434	10.852.123
Af- og nedskrivninger		2.576.974	1.749.728
Ændringer i arbejdskapital	10	<u>(9.829.684)</u>	<u>(15.812.757)</u>
Pengestrømme vedrørende primær drift		(489.276)	(3.210.906)
Modtagne finansielle indtægter		607.426	261.606
Betalte finansielle omkostninger		(279.233)	(12.989)
Refunderet/(betalt) selskabsskat		<u>(2.259.000)</u>	<u>(12.000)</u>
Pengestrømme vedrørende drift		(2.420.083)	(2.974.289)
Køb mv. af immaterielle anlægsaktiver		(14.535)	0
Køb mv. af materielle anlægsaktiver		<u>(9.272.973)</u>	<u>(884.656)</u>
Pengestrømme vedrørende investeringer		(9.287.508)	(884.656)
Optagelse af lån		<u>13.406.250</u>	<u>0</u>
Pengestrømme vedrørende finansiering		13.406.250	0
Ændring i likvider		1.698.659	(3.858.945)
Likvider primo		<u>5.328.664</u>	<u>9.187.609</u>
Likvider ultimo		7.027.323	5.328.664
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		7.038.368	5.376.328
Kortfristet gæld til banker		<u>(11.045)</u>	<u>(47.664)</u>
Likvider ultimo		7.027.323	5.328.664

Noter

	2018	2017
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	46.426.904	43.491.263
Pensioner	3.926.107	3.602.295
Andre omkostninger til social sikring	1.322.982	978.472
Andre personaleomkostninger	<u>823.150</u>	<u>582.880</u>
	<u>52.499.143</u>	<u>48.654.910</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<u>142</u>	<u>134</u>

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98b, stk. 3, nr. 2 er oplysning om vederlag til selskabets ledelse udeladt.

	2018	2017
	kr.	kr.
2. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	1.389.000	2.259.000
Ændring af udskudt skat	<u>193.000</u>	<u>188.000</u>
	<u>1.582.000</u>	<u>2.447.000</u>

	2018	2017
	kr.	kr.
3. Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	<u>5.509.627</u>	<u>8.653.740</u>
	<u>5.509.627</u>	<u>8.653.740</u>

	Erhvervede licenser	Goodwill
	kr.	kr.
4. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	851.500	9.897.200
Tilgange	<u>14.535</u>	<u>0</u>
Kostpris ultimo	<u>866.035</u>	<u>9.897.200</u>
Af- og nedskrivninger primo	(126.031)	(1.557.553)
Årets afskrivninger	<u>(57.110)</u>	<u>(494.860)</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>(183.141)</u>	<u>(2.052.413)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>682.894</u>	<u>7.844.787</u>

Noter

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
5. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	8.635.576	371.138
Tilgange	<u>3.054.340</u>	<u>6.218.633</u>
Kostpris ultimo	<u>11.689.916</u>	<u>6.589.771</u>
Af- og nedskrivninger primo	(3.616.621)	(135.966)
Årets afskrivninger	<u>(1.550.571)</u>	<u>(478.164)</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>(5.167.192)</u>	<u>(614.130)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>6.522.724</u>	<u>5.975.641</u>

	Andre værdi- papirer og kapital- andele kr.	Andre tilgode- havender kr.
6. Finansielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	<u>40.600</u>	<u>1.300.000</u>
Kostpris ultimo	<u>40.600</u>	<u>1.300.000</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>40.600</u>	<u>1.300.000</u>

7. Periodeafgrænsningsposter

Selskabets periodeafgrænsningsposter består primært af forudbetalinger for omkostninger der vedrører efterfølgende periode.

	2018 kr.
8. Udskudt skat	
Bevægelser i året	
Primo	1.302.000
Indregnet i resultatopgørelsen	<u>193.000</u>
Ultimo	<u>1.495.000</u>

Noter

	Forfald inden for 12 måneder 2018 kr.	Forfald efter 12 måneder 2018 kr.
9. Langfristede gældsforpligtelser		
Bankgæld	4.125.000	9.281.250
	4.125.000	9.281.250
	2018 kr.	2017 kr.
10. Ændring i arbejdskapital		
Ændring i varebeholdninger	35.350	16.076
Ændring i tilgodehavender	(10.278.812)	(14.337.366)
Ændring i leverandørgæld mv.	413.778	(1.491.467)
	(9.829.684)	(15.812.757)

11. Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået sædvanlige husleje- og franchiseaftaler med Food Folk Danmark ApS.

Selskabets forpligtelser på operationelle leasingaftaler udgør indtil udløb 358 t.kr.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med JJ13 ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildekat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er der virksomhedspant på 9 mio. kr. i anlægsaktiver, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt varebeholdninger. Den regnskabsmæssige værdi pr. 31.12.2018 udgør 23.285 t.kr.

13. Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Nærtstående parter med bestemmende indflydelse – JJ13 ApS, Ballerup ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette. Reel ejer i JJ13 ApS er Jan Jensen, København.

14. Transaktioner med nærtstående parter

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på normale markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

15. Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:

JJ13 ApS, Ballerup

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder består af renteindtægter mv. fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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 er sambeskattet med moderselskabet. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Goodwill

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne er fastlagt ud fra en vurdering af i hvilket omfang, der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke her været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt fastsættes den til 10 år. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 20 år svarende til længden af de indgåede franchiseaftaler.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede livenser.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Rettighederne afskrives lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperioden udgør 20 år.

Anvendt regnskabspraksis

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1-7 år
Indretning af lejede lokaler	7 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter unoterede værdipapirer, der måles til kostpris på balance-dagen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i henholdsvis den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv og afvikling af den enkelte forpligtelse.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler, afdrag på rentebærende gæld, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet bankgæld.