



JJ Ballerup ApS

Tempovej 1, 2750 Ballerup

CVR-nr. 25 44 04 98

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 9. juli 2024.

Jan Jensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	18

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for JJ Ballerup ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ballerup, den 9. juli 2024

Direktion

Jan Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i JJ Ballerup ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for JJ Ballerup ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og 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. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 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 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. Fejlinformationer 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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:

- 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 blandt andet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Randers, den 9. juli 2024

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Ole Skouboe

statsautoriseret revisor
mne32107

Selskabsoplysninger

Selskabet	JJ Ballerup ApS Tempovej 1 2750 Ballerup
	CVR-nr.: 25 44 04 98
	Regnskabsår: 1. januar 2023 - 31. december 2023
Direktion	Jan Jensen
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Tronholmen 5 8960 Randers SØ
Bankforbindelse	Spar Nord
Modervirksomhed	JJ13 ApS

Hovedtal og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	59.533	55.964	69.213	51.490	66.197
Resultat af primær drift	1.103	-565	12.653	1.076	5.904
Finansielle poster, netto	377	1.038	289	224	499
Årets resultat	1.258	369	10.092	994	4.971
Balance:					
Anlægsaktiver	49.695	30.614	33.405	37.292	39.529
Investeringer i materielle anlægsaktiver	24.413	2.950	1.997	4.841	22.087
Omsætningsaktiver	46.269	37.846	34.994	19.462	32.063
Balancesum	95.964	68.460	68.400	56.754	70.692
Egenkapital	40.502	39.244	38.875	28.783	27.788
Hensatte forpligtelser	1.960	1.260	1.399	1.580	1.719
Langfristede gældsforpligtelser	0	0	0	912	322
Kortfristede gældsforpligtelser	53.502	27.956	28.125	25.480	40.863
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	130	126	129	108	149
Nøgletal i %:					
Likviditetsgrad	86,5	135,4	124,4	76,4	78,5
Soliditetsgrad	42,2	57,3	56,8	50,7	39,3
Egenkapitalforrentning	3,2	0,9	29,8	3,5	19,6

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Finansforeningens anbefalinger.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år været at drive McDonald's Familie-Restaurant og hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Den forventede udvikling

Selskabets ledelse forventer en omsætningsfremgang i størrelsesordenen 8 til 12%. Selskabet forventer et resultat før afskrivninger for 2024 i størrelsesordenen t.kr 9.300.

Resultat sammenholdt med tidligere forventninger

Selskabet realiserede et resultat som før afskrivninger var t.kr 2.869 lavere end budgetteret, som følge af mindre vækst end budgetteret og markante prisstigninger på råvarer og omkostninger.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Bruttofortjeneste	59.532.752	55.964.466
1 Personaleomkostninger	-52.264.372	-51.054.597
Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-6.165.199	-5.474.921
Resultat før finansielle poster	1.103.181	-565.052
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	1.101.237	1.192.447
Andre finansielle indtægter	151.539	143.556
Øvrige finansielle omkostninger	-876.229	-298.135
Resultat før skat	1.479.728	472.816
2 Skat af årets resultat	-221.478	-103.989
3 Årets resultat	1.258.250	368.827

Balance 31. december

Aktiver	2023	2022
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Anlægsaktiver		
4 Initial Fee	1.081.540	512.594
5 Goodwill	5.370.487	5.865.347
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>6.452.027</u>	<u>6.377.941</u>
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	22.714.390	7.613.521
7 Indretning af lejede lokaler	19.977.759	16.292.249
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>42.692.149</u>	<u>23.905.770</u>
8 Andre værdipapirer og kapitalandele	50.800	30.400
9 Deposita	500.000	300.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>550.800</u>	<u>330.400</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>49.694.976</u>	<u>30.614.111</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	1.580.261	2.446.098
Varebeholdninger i alt	<u>1.580.261</u>	<u>2.446.098</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	417.308	122.847
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	32.879.380	30.073.089
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	477.686	0
Andre tilgodehavender	8.624.256	4.992.150
10 Periodeafgrænsningsposter	153.903	151.196
Tilgodehavender i alt	<u>42.552.533</u>	<u>35.339.282</u>
Likvide beholdninger	2.135.803	61.000
Omsætningsaktiver i alt	<u>46.268.597</u>	<u>37.846.380</u>
Aktiver i alt	<u>95.963.573</u>	<u>68.460.491</u>

Balance 31. december

Passiver	2023	2022
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	1.800.000	1.800.000
Overført resultat	38.702.126	37.443.875
Egenkapital i alt	<u>40.502.126</u>	<u>39.243.875</u>
Hensatte forpligtelser		
11 Hensættelser til udskudt skat	1.959.522	1.260.358
Hensatte forpligtelser i alt	<u>1.959.522</u>	<u>1.260.358</u>
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	19.530.490	12.799.410
Leverandører af varer og tjenesteydelser	29.082.791	10.343.724
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	242.990
Anden gæld	4.888.644	4.570.134
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>53.501.925</u>	<u>27.956.258</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>53.501.925</u>	<u>27.956.258</u>
Passiver i alt	<u>95.963.573</u>	<u>68.460.491</u>
12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
13 Eventualposter		
14 Nærtstående parter		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedska- pital kr.	Overført resultat kr.
Egenkapital 1. januar 2023	1.800.000	37.443.875
Årets overførte overskud eller underskud	0	1.258.250
	1.800.000	38.702.125

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2023 kr.	2022 kr.
Årets resultat	1.258.250	368.827
15 Reguleringer	6.010.129	4.797.413
16 Ændring i driftskapital	13.187.851	-603.664
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	20.456.230	4.562.576
Renteindbetalinger og lignende	1.252.777	1.336.005
Renteudbetalinger og lignende	-876.229	-298.135
Pengestrøm fra ordinær drift	20.832.778	5.600.446
Betalt selskabsskat	-242.990	-3.030.214
Pengestrømme fra driftsaktivitet	20.589.788	2.570.232
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-612.797	0
Køb af materielle anlægsaktiver	-24.412.868	-2.950.451
Køb af finansielle anlægsaktiver	-220.400	0
Salg af finansielle anlægsaktiver	0	10.200
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-25.246.065	-2.940.251
Ændring i likvider	-4.656.277	-370.019
Likvider 1. januar	-12.738.410	-12.368.391
Likvider 31. december	-17.394.687	-12.738.410
Likvider		
Likvide beholdninger	2.135.803	61.000
Kortfristet gæld til pengeinstitutter	-19.530.490	-12.799.410
Likvider 31. december	-17.394.687	-12.738.410

Noter

	2023 kr.	2022 kr.
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	47.583.096	46.641.584
Pensioner	3.278.644	2.909.776
Andre omkostninger til social sikring	1.402.632	1.503.237
	52.264.372	51.054.597
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	130	126
 Med henvisning til årsregnskabslovens §98B stk. 3 er vederlag til ledelsen ikke oplyst.		
2. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	-477.686	242.990
Årets regulering af udskudt skat	801.792	-139.001
Regulering af tidligere års udskudt skat	-102.628	0
	221.478	103.989
3. Forslag til resultatdisponering		
Overføres til overført resultat	1.258.250	368.827
Disponeret i alt	1.258.250	368.827
	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
4. Initial Fee		
Kostpris 1. januar	851.500	851.500
Tilgang i årets løb	612.797	0
Kostpris 31. december	1.464.297	851.500
Af- og nedskrivninger 1. januar	-338.906	-296.342
Årets afskrivninger	-43.851	-42.564
Af- og nedskrivninger 31. december	-382.757	-338.906
Regnskabsmæssig værdi 31. december	1.081.540	512.594

Noter

	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
5. Goodwill		
Kostpris 1. januar	9.897.200	9.897.200
Kostpris 31. december	9.897.200	9.897.200
Af- og nedskrivninger 1. januar	-4.031.853	-3.536.997
Årets afskrivninger	-494.860	-494.856
Af- og nedskrivninger 31. december	-4.526.713	-4.031.853
Regnskabsmæssig værdi 31. december	5.370.487	5.865.347
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	22.896.808	20.489.809
Tilgang i årets løb	17.536.563	2.913.104
Afgang i årets løb	0	-506.104
Kostpris 31. december	40.433.371	22.896.809
Af- og nedskrivninger 1. januar	-15.283.288	-13.278.539
Årets afskrivninger	-2.435.693	-2.300.954
Årets afskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	0	296.205
Af- og nedskrivninger 31. december	-17.718.981	-15.283.288
Regnskabsmæssig værdi 31. december	22.714.390	7.613.521
7. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar	26.356.195	26.384.716
Tilgang i årets løb	6.876.305	37.347
Afgang i årets løb	0	-65.868
Kostpris 31. december	33.232.500	26.356.195
Af- og nedskrivninger 1. januar	-10.063.946	-7.453.111
Årets afskrivninger	-3.190.795	-2.629.958
Årets afskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	0	19.123
Af- og nedskrivninger 31. december	-13.254.741	-10.063.946
Regnskabsmæssig værdi 31. december	19.977.759	16.292.249

Noter

	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
8. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. januar	30.400	40.600
Tilgang i årets løb	20.400	0
Afgang i årets løb	0	-10.200
Kostpris 31. december	50.800	30.400
Regnskabsmæssig værdi 31. december	50.800	30.400
9. Deposita		
Kostpris 1. januar	300.000	300.000
Tilgang i årets løb	200.000	0
Kostpris 31. december	500.000	300.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december	500.000	300.000
10. Periodeafgrænsningsposter		
Andre periodeafgrænsningsposter	153.903	151.196
	153.903	151.196
11. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. januar	1.260.358	1.399.359
Regulering af tidligere års udskudt skat	-102.628	0
Udskudt skat af årets resultat	801.792	-139.001
	1.959.522	1.260.358

Noter

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, har selskabet afgivet virksomhedspant med nominelt 9.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Immaterielle anlægsaktiver	6.452
Materielle anlægsaktiver	42.692
Varebeholdninger	1.580
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	417

13. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter som udgør t.kr. 128 pr 31.12.2023.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med JJ13 ApS som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

14. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

JJ 13 ApS

Modervirksomhed

Transaktioner

Selskabet har haft følgende transaktioner med nærtstående parter:

	2023 kr.
Renteindtægter for modervirksomhed	1.101.237
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	32.879.380

Noter

	2023 kr.	2022 kr.
	<u> </u>	<u> </u>
15. Reguleringer		
Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	6.165.198	5.468.332
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	0	255.964
Andre finansielle indtægter	-1.252.776	-1.336.003
Øvrige finansielle omkostninger	876.229	298.135
Skat af årets resultat	221.478	103.989
Øvrige reguleringer	0	6.996
	<u>6.010.129</u>	<u>4.797.413</u>
16. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	865.838	-927.717
Ændring i tilgodehavender	-6.735.565	-2.262.020
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	19.057.578	2.586.073
	<u>13.187.851</u>	<u>-603.664</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for JJ Ballerup ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta måles til kursen på transaktionsdagen.

Anvendt regnskabspraksis

Udenlandske tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser anses for at være selvstændige enheder. Resultatopgørelserne omregnes til en gennemsnitlig valutakurs for måneden, og balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Kursdifferencer, opstået ved omregning af udenlandske tilknyttede virksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser og ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i egenkapitalen i dagsværdireserven i koncernregnskabet. Dette gælder også kursdifferencer, som er opstået ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser.

Kursregulering af mellemværender med udenlandske tilknyttede virksomheder, der anses for en del af den samlede investering i tilknyttede virksomheder, indregnes direkte i egenkapitalen i dagsværdireserven. Tilsvarende indregnes valutakursgevinster og valutakurstab på lån og afledte finansielle instrumenter, som er indgået til kurssikring af selvstændige udenlandske tilknyttede virksomheder, direkte i egenkapitalen.

Ved indregning af udenlandske tilknyttede virksomheder, der er integrerede enheder, omregnes monetære poster til balancedagens kurs. Ikke-monetære poster omregnes til kursen på anskaffelsestidspunktet eller på tidspunktet for efterfølgende op- eller nedskrivning af aktivet. Resultatopgørelsens poster omregnes til transaktionsdagens kurs, idet poster afledt af ikke-monetære poster dog omregnes til historiske kurser for den ikke-monetære post.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Anvendt regnskabspraksis

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved fi-nansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

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 (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Initial Fee og goodwill

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Anvendt regnskabspraksis

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Initial Fee	20 år	0 %
Goodwill	20 år	0 %

McDonald's er et etableret brand og der eksisterer en aktiv handel med disse restauranter, hvorfor afskrivningen af Initial Fee og goodwill er sat til 20 år (restløbetid).

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1 - 7 år	0-20 %
Indretning af lejede lokaler	5 - 10 år	0 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

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

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

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

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonterings-sats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat 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 og for betalte acon-toskatter.

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 skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter JJ Ballerup ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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 nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under "Renteindtægter og udbytter, modtaget".

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabets selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet gæld til pengeinstitutter samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.