

TPL ApS

Viby Ringvej 17, 2. sal, 8260 Viby J

CVR-nr. 30 56 32 39

Årsrapport

1. januar - 31. december 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 25. februar 2019.

Jackie Høst
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 2018	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for TPL 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viby J, den 25. februar 2019

Direktion

Jackie Høst

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i TPL ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for TPL ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 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.

København, den 25. februar 2019

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Anders Schelde-Møllerup Funder

statsautoriseret revisor
mne30220

Selskabsoplysninger

Selskabet	TPL ApS Viby Ringvej 17, 2. sal 8260 Viby J
	CVR-nr.: 30 56 32 39
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Jackie Høst
Revision	Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 76 2000 Frederiksberg
Modervirksomhed	J. Høst Holding ApS

Hovedtal og nøgletal

	2018 t.kr.	2017 t.kr.	2016 t.kr.	2015 t.kr.	2014 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	47.607	46.879	40.253	25.339	17.059
Resultat af ordinær primær drift	3.000	6.858	2.838	2.325	1.378
Finansielle poster, netto	-665	-305	-419	-357	-228
Årets resultat	1.855	5.114	1.896	1.544	947
Balance:					
Balancesum	50.330	37.624	26.773	27.316	22.463
Investeringer i materielle anlægsaktiver	16.346	11.459	1.127	4.825	4.350
Egenkapital	8.688	13.833	8.719	6.823	5.279
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	112	102	95	68	47
Nøgletal i %:					
Soliditetsgrad	17,3	36,8	32,6	25,0	23,5
Egenkapitalforrentning	16,5	45,4	24,4	25,5	19,7

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Soliditetsgrad
$$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$$

Egenkapitalforrentning
$$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive McDonald's Familie-Restauranter og hermed beslægtet virksomhed.

Usædvanlige forhold

Der er ingen usædvanlige forhold i regnskabsåret.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ingen væsentlig usikkerheder ved indregning eller måling i regnskabsåret.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 47.607 t.kr. mod 46.879 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.855 t.kr. mod 5.114 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Året 2018 er alt i alt acceptabelt når der tages højde for den stigende konkurrence i branchen. Ledelsens forventninger til 2018 var et positivt resultat, hvilket er opfyldt.

Særlige risici

Selskabet har ingen særlig pris-, valuta- eller renterisiko.

Miljøforhold

Ledelsen har til stadighed fokus på at minimere restauranternes miljøpåvirkning og overholde lovgivningen samt de af McDonalds-gruppen fastsatte politikker og forretningsgange.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet har ingen særlige forsknings- og udviklingsaktiviteter.

Den forventede udvikling

Ledelsen forventer et positivt resultat for 2019.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2018</u> kr.	<u>2017</u> kr.
Bruttofortjeneste	47.607.131	46.878.601
1 Personaleomkostninger	-40.154.514	-37.123.439
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-4.452.342	-2.897.363
Driftsresultat	3.000.275	6.857.799
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	25.740	21.527
Andre finansielle indtægter	1.925	5.736
2 Øvrige finansielle omkostninger	-692.625	-332.134
Resultat før skat	2.335.315	6.552.928
Skat af årets resultat	-480.612	-1.438.966
3 Årets resultat	1.854.703	5.113.962

Balance 31. december

Note	2018 kr.	2017 kr.
Aktiver		
Anlægsaktiver		
4 Franchise fee	10.488.004	10.763.109
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>10.488.004</u>	<u>10.763.109</u>
5 Grunde og bygninger	2.187.276	2.222.428
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	14.358.768	15.338.289
5 Indretning lejede lokaler	16.750.843	3.567.419
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>33.296.887</u>	<u>21.128.136</u>
6 Deposita	500.000	500.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>500.000</u>	<u>500.000</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>44.284.891</u>	<u>32.391.245</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	1.169.511	928.764
Varebeholdninger i alt	<u>1.169.511</u>	<u>928.764</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	20.316	25.188
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.319.686	1.278.321
Andre tilgodehavender	2.366.268	1.912.012
7 Periodeafgrænsningsposter	939.208	858.943
Tilgodehavender i alt	<u>4.645.478</u>	<u>4.074.464</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	50.800	50.800
Værdipapirer i alt	<u>50.800</u>	<u>50.800</u>
Likvide beholdninger	179.712	179.031
Omsætningsaktiver i alt	<u>6.045.501</u>	<u>5.233.059</u>
Aktiver i alt	<u>50.330.392</u>	<u>37.624.304</u>

Balance 31. december

Passiver	2018	2017
Note	kr.	kr.
Egenkapital		
Virksomhedskapital	130.000	130.000
Overført resultat	6.758.155	6.703.452
Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.800.000	7.000.000
Egenkapital i alt	8.688.155	13.833.452
Hensatte forpligtelser		
8 Hensættelser til udskudt skat	2.939.023	2.458.411
Hensatte forpligtelser i alt	2.939.023	2.458.411
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	10.690.000	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	10.690.000	0
9 Gældsforpligtelser	2.740.000	0
Gæld til pengeinstitutter	14.665.365	11.933.663
Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.613.839	5.979.596
Anden gæld	3.994.010	3.419.182
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	28.013.214	21.332.441
Gældsforpligtelser i alt	38.703.214	21.332.441
Passiver i alt	50.330.392	37.624.304
10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
11 Eventualposter		
12 Nærtstående parter		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedskapital kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte for regnskabs- året kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2017	130.000	8.589.490	0	8.719.490
Årets overførte overskud eller underskud	0	-1.886.038	7.000.000	5.113.962
Egenkapital 1. januar 2018	130.000	6.703.452	7.000.000	13.833.452
Udloddet udbytte	0	0	-7.000.000	-7.000.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	54.703	1.800.000	1.854.703
	130.000	6.758.155	1.800.000	8.688.155

Noter

	2018 kr.	2017 kr.
	<u> </u>	<u> </u>
1. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	35.690.163	32.880.783
Pensioner	2.211.104	2.097.886
Andre omkostninger til social sikring	975.119	786.923
Personalemkostninger i øvrigt	1.278.128	1.357.847
	<u>40.154.514</u>	<u>37.123.439</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>112</u>	<u>102</u>
Med henvisning til ÅRL § 98 b, stk. 3 er vederlag til selskabets ledelse ikke oplyst.		
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>692.625</u>	<u>332.134</u>
	<u>692.625</u>	<u>332.134</u>
3. Forslag til resultatdisponering		
Udbytte for regnskabsåret	1.800.000	7.000.000
Overføres til overført resultat	54.703	0
Disponeret fra overført resultat	<u>0</u>	<u>-1.886.038</u>
Disponeret i alt	<u>1.854.703</u>	<u>5.113.962</u>

Noter

	31/12 2018 kr.	31/12 2017 kr.	
4. Franchise fee			
Kostpris 1. januar 2018	11.802.105	11.502.000	
Tilgang i årets løb	0	300.105	
Kostpris 31. december 2018	11.802.105	11.802.105	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018	-1.038.996	-772.644	
Årets afskrivninger	-275.105	-266.352	
Af- og nedskrivninger 31. december 2018	-1.314.101	-1.038.996	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	10.488.004	10.763.109	
5. Materielle anlægsaktiver			
	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning lejede lokaler kr.
Kostpris 1. januar 2018	2.257.580	22.194.727	4.632.832
Tilgang	0	1.975.765	14.370.221
Kostpris 31. december 2018	2.257.580	24.170.492	19.003.053
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018	35.152	6.856.436	1.065.413
Årets afskrivninger	35.152	2.955.288	1.186.797
Af- og nedskrivninger 31. december 2018	70.304	9.811.724	2.252.210
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	2.187.276	14.358.768	16.750.843
6. Deposita			
Kostpris 1. januar 2018	500.000	500.000	
Kostpris 31. december 2018	500.000	500.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	500.000	500.000	

Noter

	31/12 2018 kr.	31/12 2017 kr.		
7. Periodeafgrænsningsposter				
Forudbetalt husleje	445.000	445.000		
Forudbetalt omkostninger	494.208	413.943		
	939.208	858.943		
8. Hensættelser til udskudt skat				
Hensættelser til udskudt skat 1. januar 2018	2.458.411	1.019.445		
Udskudt skat af årets resultat	480.612	1.438.966		
	2.939.023	2.458.411		
9. Gældsforpligtelser				
	Afdrag første år kr.	Restgæld efter 5 år kr.	Gæld i alt 31/12 2018 kr.	Gæld i alt 31/12 2017 kr.
Gæld til pengeinstitutter	2.740.000	0	13.430.000	0
	2.740.000	0	13.430.000	0
10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
<p>Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut, DKK 27.915.653, er der deponeret ejerpantebreve med nominelt DKK 4.000.000, nominelt DKK 4.300.000, nominelt DKK 3.000.000 og nominelt DKK 2.500.000 med pant i franchise fee, indretning lejede lokaler og andre anlæg, driftsmidler og inventar, der i årsrapporten er indregnet med DKK 41.597.615.</p>				
11. Eventualposter				
Eventualforpligtelser				
Leasingforpligtelser:				
Selskabet har indgået leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 236 t.kr.				
Leasingkontrakterne har en restløbetid på 10 - 59 måneder og en samlet restleasingydelse på 371 t.kr.				

Noter

11. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med J. Høst Holding ApS, CVR-nr. 29395306 som 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.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

12. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

J. Høst Holding ApS
Viby Ringvej 17, 2. sal
8260 Viby J
Danmark

Hovedaktionær

Transaktioner

I henhold til årsregnskabslovens § 98c, stk. 7 oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for J. Høst Holding ApS, CVR-nr. 29395306.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for TPL 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.

I henhold til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for virksomheden, idet denne er indeholdt i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for J. Høst Holding ApS.

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.

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.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Af konkurrencemæssige årsager vises bruttofortjeneste i henhold til årsregnskabslovens § 32. Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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 indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede 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

Franchise fee

Erhvervet franchise fee måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Franchise fee afskrives lineært over aftalens løbetid, der er 20 år.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Bygninger opskrives på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Nettoopskrivninger ved dagsværdiregulering indregnes direkte på egenkapitalen efter fradrag af udskudt skat og bindes på en særlig reserve for opskrivning. Nettonedskrivninger ved dagsværdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og 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.

Tilbageførsel af tidligere foretagne opskrivninger og indregnede udskudte skatter vedrørende opskrivninger indregnes direkte i selskabets egenkapital.

Øvrige materielle 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.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet 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.

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

Bygninger	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

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.

Leasingkontrakter

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

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.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

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

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 10 år.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Anvendt regnskabspraksis

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, som ikke er børsnoterede indregnes til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

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

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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.

Gældsforpligtelser

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