

TPL ApS

Viby Ringvej 17, 2. sal, 8260 Viby J

CVR-nr. 30 56 32 39

Årsrapport

1. januar - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 21. april 2023.

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 2022	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viby J, den 21. april 2023

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 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 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 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 21. april 2023

Redmark

Godkendt 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 Godkendt Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 76 2000 Frederiksberg
Modervirksomhed	J. Høst Holding ApS

Hovedtal og nøgletal

	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.	2018 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	71.571	59.978	47.093	48.103	46.329
Resultat af primær drift	780	3.013	4.280	3.111	3.000
Finansielle poster, netto	-1.560	-538	-532	-734	-665
Årets resultat	-548	1.946	2.918	1.849	1.855
Balance:					
Balancesum	74.244	47.819	48.892	46.699	50.330
Investeringer i materielle anlægsaktiver	20.000	6.921	8.344	1.858	16.346
Egenkapital	11.553	12.101	11.656	8.737	8.688
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	158	128	98	118	112
Nøgletal i %:					
Soliditetsgrad	15,6	25,3	23,8	18,7	17,3
Egenkapitalforrentning	-4,6	16,4	28,6	21,2	16,5

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.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ikke nogen væsentlige usikkerheder vedrørende indregning og måling.

Usædvanlige forhold

Der er ingen usædvanlige forhold i regnskabsåret.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 71.571 t.kr. mod 59.978 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -548 t.kr. mod 1.946 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Årets resultat har været præget af øgede omkostninger på råvarer samt forbrugsudgifter og renter. Herudover har selskabet i årets løb investeret i endnu en McD restaurant.

Årets resultat har ikke leveret op til forventningerne som anført i årsrapporten for 2021.

Den forventede udvikling

Med afsæt i budgettet for 2023 forventer ledelsen et positivt resultat for 2023.

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.

Finansielle risici

Selskabet har ingen valutarisiko, men er i nogen grad påvirket af et ændret renteniveau.

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>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
Bruttofortjeneste	71.570.673	59.978.382
1 Personaleomkostninger	-62.084.689	-49.272.975
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-8.706.106	-6.997.829
Andre driftsomkostninger	0	-694.901
Driftsresultat	779.878	3.012.677
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	11.753	33.590
Andre finansielle indtægter	0	6.103
2 Øvrige finansielle omkostninger	-1.572.229	-577.764
Resultat før skat	-780.598	2.474.606
Skat af årets resultat	232.278	-528.729
3 Årets resultat	-548.320	1.945.877

Balance 31. december

Note	2022 kr.	2021 kr.
Aktiver		
Anlægsaktiver		
4 Franchise fee	20.288.024	9.428.071
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>20.288.024</u>	<u>9.428.071</u>
5 Grunde og bygninger	2.046.670	2.081.822
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	15.830.722	13.767.931
5 Indretning lejede lokaler	26.151.215	15.988.608
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>44.028.607</u>	<u>31.838.361</u>
6 Deposita	600.000	500.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>600.000</u>	<u>500.000</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>64.916.631</u>	<u>41.766.432</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	3.434.543	2.447.958
Varebeholdninger i alt	<u>3.434.543</u>	<u>2.447.958</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	179.129	51.714
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	689.711	464.035
Andre tilgodehavender	3.165.693	1.396.011
7 Periodeafgrænsningsposter	1.354.618	1.423.168
Tilgodehavender i alt	<u>5.389.151</u>	<u>3.334.928</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	61.000	50.800
Værdipapirer i alt	<u>61.000</u>	<u>50.800</u>
Likvide beholdninger	442.785	218.946
Omsætningsaktiver i alt	<u>9.327.479</u>	<u>6.052.632</u>
Aktiver i alt	<u>74.244.110</u>	<u>47.819.064</u>

Balance 31. december

Note	2022 kr.	2021 kr.
Passiver		
Egenkapital		
Virksomhedskapital	130.000	130.000
Overført resultat	11.423.177	11.971.497
Egenkapital i alt	11.553.177	12.101.497
Hensatte forpligtelser		
8 Hensættelser til udskudt skat	2.706.967	2.939.245
Hensatte forpligtelser i alt	2.706.967	2.939.245
Gældsforpligtelser		
Anden gæld	0	1.002.990
9 Langfristede gældsforpligtelser i alt	0	1.002.990
9 Kortfristet del af langfristet gæld	1.002.990	0
Gæld til pengeinstitutter	43.027.385	15.371.890
Leverandører af varer og tjenesteydelser	10.655.071	8.017.045
Selskabsskat	0	935.132
Anden gæld	5.298.520	7.451.265
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	59.983.966	31.775.332
Gældsforpligtelser i alt	59.983.966	32.778.322
Passiver i alt	74.244.110	47.819.064
10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
11 Eventualposter		
12 Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte for regnskabs- året kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2021	130.000	10.025.620	1.500.000	11.655.620
Udloddet udbytte	0	0	-1.500.000	-1.500.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	1.945.877	0	1.945.877
Egenkapital 1. januar 2022	130.000	11.971.497	0	12.101.497
Årets overførte overskud eller underskud	0	-548.320	0	-548.320
	130.000	11.423.177	0	11.553.177

Noter

	2022 kr.	2021 kr.
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	57.329.950	45.836.729
Pensioner	3.259.613	2.347.608
Andre omkostninger til social sikring	1.495.126	1.088.638
	<u>62.084.689</u>	<u>49.272.975</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>158</u>	<u>128</u>
Med henvisning til ÅRL § 98 b, stk. 3 er vederlag til selskabets ledelse ikke oplyst.		
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>1.572.229</u>	<u>577.764</u>
	<u>1.572.229</u>	<u>577.764</u>
3. Forslag til resultatdisponering		
Overføres til overført resultat	0	1.945.877
Disponeret fra overført resultat	<u>-548.320</u>	<u>0</u>
Disponeret i alt	<u>-548.320</u>	<u>1.945.877</u>

Noter

	31/12 2022 kr.	31/12 2021 kr.	
4. Franchise fee			
Kostpris 1. januar 2022	12.091.240	12.091.240	
Tilgang i årets løb	12.000.000	0	
Kostpris 31. december 2022	24.091.240	12.091.240	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-2.663.170	-1.873.123	
Årets afskrivninger	-1.140.046	-790.046	
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-3.803.216	-2.663.169	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	20.288.024	9.428.071	
5. Materielle anlægsaktiver			
	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning lejede lokaler kr.
Kostpris 1. januar 2022	2.257.580	28.627.890	24.288.677
Tilgang	0	6.207.132	13.792.921
Afgang	0	-441.022	0
Kostpris 31. december 2022	2.257.580	34.394.000	38.081.598
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	175.758	14.859.959	8.300.068
Årets afskrivninger	35.152	3.900.593	3.630.315
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	-197.274	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	210.910	18.563.278	11.930.383
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	2.046.670	15.830.722	26.151.215

Noter

	31/12 2022 kr.	31/12 2021 kr.		
6. Deposita				
Kostpris 1. januar 2022	500.000	500.000		
Tilgang i årets løb	100.000	0		
Kostpris 31. december 2022	600.000	500.000		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	600.000	500.000		
7. Periodeafgrænsningsposter				
Forudbetalt husleje	670.000	570.000		
Forudbetalt omkostninger	684.618	853.168		
	1.354.618	1.423.168		
8. Hensættelser til udskudt skat				
Hensættelser til udskudt skat 1. januar 2022	2.939.245	3.345.648		
Udskudt skat af årets resultat	-232.278	-406.403		
	2.706.967	2.939.245		
9. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt	Kortfristet	Langfristet	Restgæld
	31/12 2022	del af lang-	gæld	efter 5 år
	kr.	fristet gæld	31/12 2022	kr.
	kr.	kr.	kr.	kr.
Anden gæld	1.002.990	1.002.990	0	0
	1.002.990	1.002.990	0	0
10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut, DKK 43.027.385, er der deponeret ejerpanterebreve med nominelt DKK 4.000.000, nominelt DKK 4.300.000, nominelt DKK 3.000.000 og nom. DKK 4.600.000 med pant i franchise fee, indretning lejede lokaler og andre anlæg, driftsmidler og inventar, der i årsrapporten er indregnet med DKK 50.058.614.				

Noter

11. Eventualposter

Eventualaktiver

I forbindelse med køb af restaurant i 2022 kan kostprisen herfor blive reduceret hvis visse fremtidige betingelser opfyldes. I årsregnskabet for 2022 er der ikke indarbejdet nogen reduktion af kostprisen.

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 478 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 5 - 36 måneder og en samlet restleasingydelse på 862 t.kr.

Sambeskatning

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

Der er foretaget enkelte reklassifikationer i sammenligningstallene.

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. 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og 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.

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.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg 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 kautionspræmie, renteindtægter og -omkostninger.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivninger fordeles lineært over den forventede brugstid.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af franchise fee's forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Franchise fee	20 år	0 kr.

Løbetiden for franchiseaftaler er som hovedregel 20 år, men aftalelængde kan være kortere såfremt man træder ind i en eksisterende aftale. Ved udløb forlænges aftalerne erfaringsmæssigt, hvorved franchiseaftalerne rulles videre i en ny 20-årig periode. McDonald's er desuden et etableret brand og der eksisterer en aktiv handel med disse restauranter. Med afsæt i disse forhold fastsættes løbetiden for alle franchiseaftaler til 20 år.

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

Materielle anlægsaktiver

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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
Bygninger	50 år	500.000 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-15 år	0 kr.

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

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

Leasingkontrakter behandles 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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 7-10 år.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger 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 nominal værdi. Andre tilgodehavender består af tilgodehavende fra kreditkort, Mobilepay mv.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Anvendt regnskabspraksis

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

Periodeafgrænsningsposter

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

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.

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 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Gældsforpligtelser

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