

CECA Foods Hillerød ApS

Rungsted Strandvej 201A, 2960 Rungsted Kyst

CVR-nr. 32 66 82 16

Årsrapport

1. januar - 31. december 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 19. juli 2025.

Claus Strand
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2024	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for CECA Foods Hillerød 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 2024 samt af re-sultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rungsted Kyst, den 19. juli 2025

Direktion

Claus Strand

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i CECA Foods Hillerød ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for CECA Foods Hillerød ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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 19. juli 2025

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Anders Hübertz Mortensen

statsautoriseret revisor
mne32730

Selskabsoplysninger

Selskabet	CECA Foods Hillerød ApS Rungsted Strandvej 201A 2960 Rungsted Kyst
	CVR-nr.: 32 66 82 16
	Regnskabsår: 1. januar 2024 - 31. december 2024
Direktion	Claus Strand
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Tronholmen 5 8960 Randers SØ
Bankforbindelse	Nykredit
Modervirksomhed	CECA Foods Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

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

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Der har ikke været væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold.

Årets bruttofortjeneste udgør 18.347 t.kr. mod 17.604 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.309 t.kr. mod 1.034 t.kr. sidste år.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Væsentlig fejl

Selskabets ledelse er blevet bekendt med, at det hidtidigt anvendte princip for indregning af restværdi for goodwill ikke er i overensstemmelse med nyere fortolkninger af bestemmelserne i IAS 38.

På denne baggrund har selskabet valgt at tilpasse indregningen af goodwill, så der ikke er anvendelse af restværdier for goodwill. Der er foretaget tilpasning af sammenligningstal i overensstemmelse hermed.

Selskabet har endvidere konstateret, at den hidtil anvendte regnskabspraksis om anvendelse af restværdier på materielle anlægsaktiver ikke har afspejlet den faktiske anvendelse af aktiverne, i det der ikke kan fastsættes en restværdi på disse.

Effekten har en negativ effekt på selskabets egenkapital på -3.205 t.kr. efter skat pr 1. januar 2023 og årets afskrivninger for 2023 er forøget med 131 t.kr.

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>2024</u> kr.	<u>2023</u> kr.
Bruttofortjeneste	18.347.069	17.604.468
1 Personaleomkostninger	-14.146.298	-13.745.953
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-1.750.023	-1.722.796
Driftsresultat	2.450.748	2.135.719
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	113.430	148.022
2 Øvrige finansielle omkostninger	-882.487	-969.592
Resultat før skat	1.681.691	1.314.149
Skat af årets resultat	-372.732	-279.778
Årets resultat	1.308.959	1.034.371
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	1.600.000	0
Overføres til overført resultat	0	1.034.371
Disponeret fra overført resultat	-291.041	0
Disponeret i alt	1.308.959	1.034.371

Balance 31. december

Note	2024 kr.	2023 kr.
Aktiver		
Anlægsaktiver		
3 Initial Fee	60.937	72.930
4 Goodwill	419.435	501.935
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>480.372</u>	<u>574.865</u>
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	8.055.749	9.060.617
6 Indretning af lejede lokaler	1.291.246	1.829.980
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>9.346.995</u>	<u>10.890.597</u>
7 Andre værdipapirer og kapitalandele	30.000	30.000
8 Deposita	137.221	137.221
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>167.221</u>	<u>167.221</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>9.994.588</u>	<u>11.632.683</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	414.128	367.559
Varebeholdninger i alt	<u>414.128</u>	<u>367.559</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	16.905	12.285
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.584.647	0
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	32.307
Andre tilgodehavender	465.820	303.975
Periodeafgrænsningsposter	441.582	299.202
Tilgodehavender i alt	<u>2.508.954</u>	<u>647.769</u>
Likvide beholdninger	18.400	17.700
Omsætningsaktiver i alt	<u>2.941.482</u>	<u>1.033.028</u>
Aktiver i alt	<u>12.936.070</u>	<u>12.665.711</u>

Balance 31. december

Passiver	2024	2023
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	1.500.000	1.500.000
Overført resultat	3.329.561	3.620.602
Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.600.000	0
Egenkapital i alt	<u>6.429.561</u>	<u>5.120.602</u>
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	542.021	360.959
Hensatte forpligtelser i alt	<u>542.021</u>	<u>360.959</u>
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	1.452.633	1.483.124
Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.319.226	3.196.223
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	564.052
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	191.670	0
Anden gæld	1.000.959	1.940.751
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>5.964.488</u>	<u>7.184.150</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>5.964.488</u>	<u>7.184.150</u>
Passiver i alt	<u>12.936.070</u>	<u>12.665.711</u>

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

10 Eventualposter

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedskapital kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte for regnskabs- året kr.
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital 1. januar 2024	1.500.000	6.945.105	0
Korrektion som følge af væsentlig fejl tidligere år	<u>0</u>	<u>-3.324.503</u>	<u>0</u>
Korrigeret egenkapital 1. januar 2024	1.500.000	3.620.602	0
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>-291.041</u>	<u>1.600.000</u>
	<u>1.500.000</u>	<u>3.329.561</u>	<u>1.600.000</u>

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
1. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	11.823.970	11.459.673
Pensioner	1.723.292	1.685.319
Andre omkostninger til social sikring	599.036	600.961
	14.146.298	13.745.953
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	52	54
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	85.683	210.419
Andre finansielle omkostninger	796.804	759.173
	882.487	969.592
	31/12 2024 kr.	31/12 2023 kr.
3. Initial Fee		
Kostpris 1. januar	239.864	239.864
Kostpris 31. december	239.864	239.864
Af- og nedskrivninger 1. januar	-166.934	-154.941
Årets afskrivninger	-11.993	-11.993
Af- og nedskrivninger 31. december	-178.927	-166.934
Regnskabsmæssig værdi 31. december	60.937	72.930

Noter

	31/12 2024 kr.	31/12 2023 kr.
4. Goodwill		
Kostpris 1. januar	1.650.000	1.650.000
Kostpris 31. december	1.650.000	1.650.000
Af- og nedskrivninger 1. januar	-1.148.065	-461.336
Korrektion som følge af væsentlig fejl tidligere år	0	-604.232
Årets afskrivninger	-82.500	-82.497
Af- og nedskrivninger 31. december	-1.230.565	-1.148.065
Regnskabsmæssig værdi 31. december	419.435	501.935
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	17.794.915	8.384.115
Tilgang i årets løb	111.928	9.410.800
Kostpris 31. december	17.906.843	17.794.915
Af- og nedskrivninger 1. januar	-8.734.298	-5.687.923
Korrektion som følge af væsentlig fejl tidligere år	0	-2.013.497
Årets afskrivninger	-1.116.796	-1.032.878
Af- og nedskrivninger 31. december	-9.851.094	-8.734.298
Regnskabsmæssig værdi 31. december	8.055.749	9.060.617
6. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar	7.979.836	7.979.836
Kostpris 31. december	7.979.836	7.979.836
Af- og nedskrivninger 1. januar	-6.149.856	-4.062.950
Korrektion som følge af væsentlig fejl tidligere år	0	-1.491.479
Årets afskrivninger	-538.734	-595.427
Af- og nedskrivninger 31. december	-6.688.590	-6.149.856
Regnskabsmæssig værdi 31. december	1.291.246	1.829.980

Noter

	31/12 2024 kr.	31/12 2023 kr.
7. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. januar	30.000	30.000
Kostpris 31. december	30.000	30.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december	30.000	30.000
8. Deposita		
Kostpris 1. januar	137.221	137.221
Kostpris 31. december	137.221	137.221
Regnskabsmæssig værdi 31. december	137.221	137.221
9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, har selskabet afgivet løsørejerpantebrev med nominelt 1.500 t.kr. Løsørejerpantebrevet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:		
		t.kr.
Immaterielle anlægsaktiver		480
Materielle anlægsaktiver		9.347
10. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
Leasingforpligtelser:		
Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 49 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 1 - 24 måneder og en samlet restleasingydelse på 1.098 t.kr.		
Kautionsforpligtelser:		
Selskabet har kautioneret for modervirksomhed banklån, som udgør pr. 31. december 2024 i alt 498 t.kr.		
Selskabet har kautioneret for søstervirksomheders banklån, som udgør pr. 31. december 2024 i alt 15.962 t.kr.		

Noter

10. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med CECA Foods Holding 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.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for CECA Foods Hillerød ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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

Væsentlige fejl i tidligere år

Selskabet har i tidligere år valgt at indregne restværdier på hhv. goodwill og materielle anlægsaktiver. Den anvendte metode har ikke afspejlet den faktiske anvendelse af aktiverne, der ikke har berettiget til anvendelse af restværdi. Den akkumulerede virkning heraf er rettet som en væsentlig fejl.

Ændringen af regnskabspraksis for goodwill har følgende virkning pr. 1. januar 2023:

Årets resultat før skat formindskes med 55 t.kr.

Årets skat formindskes med 12 t.kr.

Årets resultat formindskes med 43 t.kr.

Balancesummen formindskes med 604 t.kr.

Egenkapital formindskes med 471 t.kr.

Rettelsen af den væsentlige fejl har følgende virkning pr. 1. januar 2023:

Årets resultat før skat formindskes med 97 t.kr.

Årets skat formindskes med 21 t.kr.

Årets resultat formindskes med 76 t.kr.

Balancesummen formindskes med 3.505 t.kr.

Egenkapital formindskes med 2.734 t.kr.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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 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, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

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 posterings 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.

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 rettigheder 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.

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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 8 år	0
Indretning af lejede lokaler	8 år	0

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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsmkostninger.

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 nettorealisationseværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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 diskonteringsrentesats 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.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

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 CECA Foods Hillerød ApS solidarisk og ubegrænset over for skatte myndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sam-beskatningskredsen.

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.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

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