

Agerbo Westh - Purhus ApS

Søholt Allé 46, 8600 Silkeborg

CVR-nr. 43 95 47 76

Årsrapport

1. januar - 31. december 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. maj 2025.

Jean Piet Agerbo Westh
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 | 13 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Agerbo Westh - Purhus 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 resultatet 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.

Silkeborg, den 26. maj 2025

Direktion

Jean Piet Agerbo Westh
Direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Agerbo Westh - Purhus ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Agerbo Westh - Purhus 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 regnskabsbrugere 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 26. maj 2025

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Anders Hübertz Mortensen

statsautoriseret revisor
mne32730

Selskabsoplysninger

| | |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Selskabet | Agerbo Westh - Purhus ApS Søholt Allé 46 8600 Silkeborg CVR-nr.: 43 95 47 76 Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Direktion | Jean Piet Agerbo Westh, Direktør |
| Revision | Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Tronholmen 5 8960 Randers SØ |
| Bankforbindelse | Spar Nord Bank A/S, Østerhade 6, 9800 Hjørring |
| Modervirksomhed | Agerbo Westh 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 11.481.647 kr. mod 7.293.280 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 956.511 kr. mod 170.573 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. Konsekvenserne heraf tilrettes ligeledes som en væsentlig fejl.

Effekten har en negativ effekt på selskabets egenkapital på -323 TDKK efter skat pr 31. december 2023 og årets afskrivninger for 2024 er forøget med 414 TDKK.

Kapitalberedskab

Ifølge kreditaftalen med selskabets pengeinstitut er der stillet kredit til rådighed for 2025, hvorfor det derfor er ledelsens vurdering, at der ikke er betydelig usikkerhed vedrørende fortsat drift.

Resultatopgørelse

| <u>Note</u> | <u>1/1 - 31/12</u> 2024 | <u>29/3 - 31/12</u> 2023 |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Bruttofortjeneste | 11.481.647 | 7.293.280 |
| 1 Personaleomkostninger | -8.445.237 | -5.833.562 |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | -1.556.249 | -1.019.048 |
| Andre driftsomkostninger | -5.885 | 0 |
| Driftsresultat | 1.474.276 | 440.670 |
| Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 151.972 | 84.000 |
| 2 Øvrige finansielle omkostninger | -399.339 | -305.991 |
| Resultat før skat | 1.226.909 | 218.679 |
| 3 Skat af årets resultat | -270.398 | -48.106 |
| Årets resultat | 956.511 | 170.573 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Overføres til overført resultat | 956.511 | 170.573 |
| Disponeret i alt | 956.511 | 170.573 |

Balance 31. december

| Aktiver | | |
|--------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Note | 2024 | 2023 |
| Anlægsaktiver | | |
| Goodwill | 1.833.333 | 1.933.333 |
| Immaterielle anlægsaktiver i alt | <u>1.833.333</u> | <u>1.933.333</u> |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 7.773.472 | 9.047.619 |
| Materielle anlægsaktiver i alt | <u>7.773.472</u> | <u>9.047.619</u> |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | 10.900 | 10.900 |
| Deposita | 100.000 | 100.000 |
| Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>110.900</u> | <u>110.900</u> |
| Anlægsaktiver i alt | <u>9.717.705</u> | <u>11.091.852</u> |
| Omsætningsaktiver | | |
| Råvarer og hjælpematerialer | 285.224 | 178.166 |
| Fremstillede varer og handelsvarer | 53.400 | 36.658 |
| Varebeholdninger i alt | <u>338.624</u> | <u>214.824</u> |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 147.559 | 105.027 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 708.603 | 4.284.000 |
| Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder | 0 | 340.560 |
| Andre tilgodehavender | 150.348 | 223.402 |
| Periodeafgrænsningsposter | 58.183 | 52.252 |
| Tilgodehavender i alt | <u>1.064.693</u> | <u>5.005.241</u> |
| Likvide beholdninger | 24.200 | 24.200 |
| Omsætningsaktiver i alt | <u>1.427.517</u> | <u>5.244.265</u> |
| Aktiver i alt | <u>11.145.222</u> | <u>16.336.117</u> |

Balance 31. december

| Passiver | | |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Note | 2024 | 2023 |
| Egenkapital | | |
| Virksomhedskapital | 3.000.000 | 3.000.000 |
| Overført resultat | 1.127.084 | 170.573 |
| Egenkapital i alt | 4.127.084 | 3.170.573 |
| Hensatte forpligtelser | | |
| Hensættelser til udskudt skat | 525.382 | 388.666 |
| Hensatte forpligtelser i alt | 525.382 | 388.666 |
| Gældsforpligtelser | | |
| Gæld til pengeinstitutter | 3.459.327 | 6.766.350 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 1.550.564 | 1.251.546 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | 0 | 3.335.667 |
| Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder | 133.682 | 0 |
| Anden gæld | 1.349.183 | 1.423.315 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 6.492.756 | 12.776.878 |
| Gældsforpligtelser i alt | 6.492.756 | 12.776.878 |
| Passiver i alt | 11.145.222 | 16.336.117 |
| | | |
| 4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |
| 5 Eventualposter | | |

Egenkapitalopgørelse

| | <u>Virksomhedskapital</u> | <u>Overført resultat</u> | <u>I alt</u> |
|------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|------------------|
| Egenkapital 1. januar 2024 | 3.000.000 | 493.716 | 3.493.716 |
| Korrektion som følge af væsentlig fejl | 0 | -323.143 | -323.143 |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0 | 956.511 | 956.511 |
| | 3.000.000 | 1.127.084 | 4.127.084 |

Noter

| | 1/1 - 31/12 2024 | 29/3 - 31/12 2023 |
|----------------------------------------------------|---------------------|----------------------|
| 1. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger og gager | 7.621.489 | 5.306.576 |
| Pensioner | 590.897 | 374.798 |
| Andre omkostninger til social sikring | 232.851 | 152.188 |
| | 8.445.237 | 5.833.562 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 24 | 19 |
| | | |
| 2. Øvrige finansielle omkostninger | | |
| Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder | 132.262 | 85.667 |
| Andre finansielle omkostninger | 267.077 | 220.324 |
| | 399.339 | 305.991 |
| | | |
| 3. Skat af årets resultat | | |
| Skat af årets resultat | -4.884 | -340.560 |
| Årets regulering af udskudt skat | 275.282 | 388.666 |
| | 270.398 | 48.106 |

Noter

4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med Spar Nord er der tinglyst ejerpantebrev, nom. 5.000 TDKK i Goodwil, andre anlæg, driftsmateriel og inventar der pr. 31. december 2024 har en samlet regnskabsmæssig værdi på TDKK 9.607.

5. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har kautioneret for modervirksomheds banklån. Modervirksomhedens bankgæld udgør pr. 31. december 2024 TDKK 0.

Selskabet har kautioneret for søstervirksomheders banklån. Søstervirksomhedernes bankgæld udgør pr. 31. december 2024 i alt TDKK 54.545.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Agerbo Westh Holding ApS, CVR-nr. 34882835, 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.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Agerbo Westh - Purhus 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 /driftsmidler har følgende virkning pr. 31. december 2023:

Årets resultat før skat formindskes med 414 TDKK.

Årets skat forøges med 91 TDKK.

Årets resultat formindskes med 323 TDKK.

Balancesummen formindskes med 414 TDKK.

Egenkapital formindskes med 323 TDKK.

Ændringen af regnskabspraksis har følgende virkning pr. 31. december 2024:

Årets resultat før skat formindskes med 414 TDKK

Årets skat forøges med 91 TDKK

Årets resultat formindskes med 323 TDKK

Balancesummen formindskes med 828 TDKK.

Egenkapital formindskes med 646 TDKK.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 finansiel 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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta 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

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. McDonald's er et etableret brand og der eksisterer en aktiv handel med disse restauranter, hvorfor afskrivningen af goodwill er sat til 20 år.

Materielle anlægsaktiver

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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

| | |
|-----------------------------------------|----------|
| | Brugstid |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5-7 år |

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.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

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.

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 nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Der nedskrives til nettorealisationseværdien 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.

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.

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".

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 nettorealisationseværdi.

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.