

Kaj Johansen - Gladsaxe ApS

CVR-nummer 30 17 92 77

Årsrapport 2014

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling

12/6 2015


Kaj Johansen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet	4
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Aktiver	10
Passiver	11
Noter	12

Selskabsoplysninger

Selskab

Kaj Johansen - Gladsaxe ApS
Børnehøjen 55, Himmelev
4000 Roskilde

Hjemstedskommune:	Roskilde
CVR-nummer:	30 17 92 77
Regnskabsperiode:	1. januar 2014 - 31. december 2014

Direktion

Kaj Johansen

Pengeinstitut

Nykredit Bank A/S
Kalvebod Brygge 1-3
1760 København V

Revisor

Dansk Revision Randers
Godkendt Revisionspartnerselskab
Tronholmen 5
8960 Randers SØ

Ledelsespåtegning

Direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2014 - 31. december 2014 for Kaj Johansen - Gladsaxe ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2014 - 31. december 2014.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, 17. april 2015

Direktion:

Kaj Johansen



Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

Til kapitalejeren i Kaj Johansen - Gladsaxe ApS

Vi har revideret årsregnskabet for Kaj Johansen - Gladsaxe ApS for regnskabsåret 1. januar 2014 - 31. december 2014, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2014 - 31. december 2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Randers , 17. april 2015

Dansk Revision Randers
Godkendt Revisionspartnerselskab


Erik Lund
Registreret revisor

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

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

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs.

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Der benyttes ikke finansielle instrumenter til sikring af modværdien i danske kroner af balanceposter i fremmed valuta samt fremtidige transaktioner i fremmed valuta.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes eksklusiv. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

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

Leasingkontrakter

Leasingydelse på kontrakter og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende leasing- og lejeaftaler oplyses under leje- og leasingforpligtelser.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen m.v.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster direkte på egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

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

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivninger fordeles

Anvendt regnskabspraksis

lineært over den forventede brugstid.

Der indgår forventede brugstider som følger:

Patenter og varemærker	18 år
Goodwill (restværdi DKK 1.600.000)	18 år

McDonald's er et etableret brand og der eksisterer en aktiv handel med restauranterne, hvorfor afskrivningen af retten til at drive restauranten er sat til 18 år (restløbetid) og goodwill er sat til 18 år (restløbetid) og der er endvidere indarbejdet en restværdi på DKK 3.000.000 i afskrivningerne, jævnfør IAS 38.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle 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.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

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.

Der indgår forventede brugstider som følger:

Indretning af lejede lokaler (restværdi DKK 500.000)	8 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar (restværdi DKK 1.400.000)	3 - 10 år

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.

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 nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele, som består af unoterede aktier/anparter, måles til dagsværdi på balan-

Anvendt regnskabspraksis

cedagen.

Deposita måles til kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdien, hvor denne er lavere. Eventuelle nedskrivninger til nettorealiseringsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat måles i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

		2014	2013
Note	Resultatopgørelse	DKK	1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
	Bruttofortjeneste	8.031.683	7.742
1	Personaleomkostninger	-6.835.788	-6.500
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-910.911	-736
	Resultat før finansielle poster	284.985	505
	Finansielle indtægter	3.560	0
2	Finansielle omkostninger	-210.344	-244
	Resultat før skat	78.200	261
3	Skat af årets resultat	-15.200	-38
	Årets resultat	63.000	223
Forslag til resultatdisponering:			
	Overført resultat	63.000	223
	Resultatdisponering i alt	63.000	223

Note	Balance	2014 DKK	2013 1.000 DKK
	Aktiver pr. 31. december		
	Patenter, licenser og lignende rettigheder	154.755	168
	Goodwill	1.748.552	1.761
	Immaterielle anlægsaktiver	1.903.307	1.929
	Indretning af lejede lokaler	1.183.416	1.244
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.269.079	3.824
	Materielle anlægsaktiver	4.452.495	5.069
	Andre værdipapirer og kapitalandele	14.100	14
	Deposita	100.000	100
	Finansielle anlægsaktiver	114.100	114
	Anlægsaktiver i alt	6.469.902	7.111
	Varebeholdninger	222.180	169
	Varebeholdninger	222.180	169
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	24.497	38
	Andre tilgodehavender	180.537	88
	Periodeafgrænsningsposter	282.907	342
	Tilgodehavender	487.941	468
	Likvide beholdninger	30.000	30
	Omsætningsaktiver i alt	740.121	667
	Aktiver i alt	7.210.023	7.779

		2014	2013
Note	Balance	DKK	1.000 DKK
	Passiver pr. 31. december		
	Virksomhedskapital	1.000.000	1.000
	Overført resultat	291.062	228
4	Egenkapital i alt	1.291.062	1.228
	Hensættelser til udskudt skat	175.000	160
	Hensatte forpligtelser	175.000	160
	Kreditinstitutter	650.000	2.585
5	Langfristede gældsforpligtelser	650.000	2.585
	Kreditinstitutter	1.798.654	1.020
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.085.632	976
	Gæld til tilknyttede virksomheder	206.411	196
	Anden gæld	2.003.265	1.613
	Kortfristede gældsforpligtelser	5.093.961	3.806
	Gælds- og hensatte forpligtelser i alt	5.918.961	6.551
	Passiver i alt	7.210.023	7.779
6	Hovedaktivitet		
7	Eventualforpligtelser		
8	Kontraktlige forpligtelser		
9	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Noter	2014	2013		
	DKK	1.000 DKK		
1	Personaleomkostninger			
	Løn og gager	5.901.307	5.715	
	Pensioner	445.325	428	
	Andre omkostninger til social sikring	489.156	357	
	Personaleomkostninger i alt	6.835.788	6.500	
2	Finansielle omkostninger			
	Renter tilknyttede virksomheder	10.046	10	
	Andre finansielle omkostninger	200.298	234	
	Finansielle omkostninger i alt	210.344	244	
3	Skat af årets resultat			
	Skat af årets resultat	0	0	
	Regulering af udskudt skat	15.200	38	
	Skat af årets resultat i alt	15.200	38	
4	Egenkapital			
	Virksomhedskapital	Overført resultat	I alt	
	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	
	Saldo primo	1.000	228	1.228
	Årets resultat	0	63	63
	Egenkapital ultimo	1.000	291	1.291
	Virksomhedskapitalen er sammensat af anparter á DKK 1.000 eller multipla heraf.			
5	Langfristede gældsforpligtelser			
	Andel af gældsforpligtelser der forfalder efter 5 år	0	0	
6	Hovedaktivitet			
	Selskabets formål er at drive en eller flere McDonald's restauranter i henhold til kontrakt med McDonald's Danmark A/S.			

	2014	2013
Noter	DKK	1.000 DKK

7 Eventualforpligtelser

Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut i Kaj Johansen Holding ApS er der deponeret ejerpandebrev nominelt DKK 5.000.000 med pant i rettigheder, goodwill og andre anlæg, driftsmateriel og inventar, der i årsrapporten er indregnet med DKK 6.355.802.

Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut i Kaj Johansen - Køge/Vallensbæk ApS er der deponeret ejerpandebrev nominelt DKK 5.000.000 med pant i rettigheder, goodwill og andre anlæg, driftsmateriel og inventar, der i årsrapporten er indregnet med DKK 6.355.802.

Selskabet har desuden stillet beløbsbegrænset selvskyldnerkaution for McDeal ApS. Selvskyldnerkaution kan maksimalt beløbe sig til DKK 10.000.

Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet Kaj Johansen Holding ApS for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen er oplyst i moderselskabets årsregnskab.

8 Kontraktlige forpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler for følgende beløb:

Restløbetid i 21 mdr. med en gennemsnitlig ydelse på TDKK 3.165, i alt TDKK 67.

Restløbetid i 27 mdr. med en gennemsnitlig ydelse på TDKK 3.615, i alt TDKK 98.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut er der deponeret ejerpandebrev nominelt DKK 5.000.000 med pant i rettigheder, goodwill og andre anlæg, driftsmateriel og inventar, der i årsrapporten er indregnet med DKK 6.355.802.

Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut foreligger der uaflyst ejerpandebrev nominelt 2.000.000 vedrørende rettigheder, goodwill og andre anlæg, driftsmateriel og inventar i afhændet forretning.