

Kaj Johansen - Køge / Vallensbæk ApS

CVR-nummer 31 59 28 79

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 - Køge / Vallensbæk ApS
Børnehøjen 55, Himmelev
4000 Roskilde

Hjemstedskommune:	Roskilde
CVR-nummer:	31 59 28 79
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 - Køge / Vallensbæk 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.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, 17. april 2015

Direktion:

Kaj Johansen



Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

Til kapitalejeren i Kaj Johansen - Køge / Vallensbæk ApS

Vi har revideret årsregnskabet for Kaj Johansen - Køge / Vallensbæk 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 tilbageførslers 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

Leasingydelser på kontrakter og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes 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, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, 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 posteringer direkte på egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

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

Der indgår forventede brugstider som følger:

Goodwill (restværd DKK 3.500.000)

7 - 8 år

Afskrives over restløbetiden for aftalen med McDonald's Danmark

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

Anvendt regnskabspraksis

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 2.500.000)	8 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar (restværdi DKK 2.500.000)	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 og anparter, måles til dagsværdi på balancedagen.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Udbytte

Udbytte, ledelsen foreslår udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Gældsforpligtelser

Gæld 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 resultatopførelsen.

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 positiv skattepligtig indkomst eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

		2014	2013
Note	Resultatopgørelse	DKK	1.000 DKK
	Perioden 1. januar - 31. december		
	Bruttofortjeneste	14.307.013	14.254
1	Personaleomkostninger	-13.628.689	-12.379
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-1.366.245	-1.294
	Resultat før finansielle poster	-687.920	581
	Finansielle indtægter	106.639	108
	Finansielle omkostninger	-414.550	-402
	Resultat før skat	-995.832	287
	Skat af årets resultat	222.400	101
	Årets resultat	-773.432	388
	Forslag til resultatdisponering:		
	Foreslået udbytte	99.800	98
	Overført resultat	-873.232	290
	Resultatdisponering i alt	-773.432	388

Note	Balance	2014 DKK	2013 1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
	Goodwill	3.556.047	3.608
	Immaterielle anlægsaktiver	3.556.047	3.608
	Indretning af lejede lokaler	5.524.588	5.203
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.326.128	4.091
	Materielle anlægsaktiver	9.850.717	9.294
	Andre værdipapirer og kapitalandele	26.500	27
	Deposita	200.000	200
	Finansielle anlægsaktiver	226.500	227
	Anlægsaktiver i alt	13.633.263	13.128
	Råvarer og hjælpematerialer	365.408	317
	Varebeholdninger	365.408	317
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	50.436	32
	Tilgodehavende skat	49.539	40
	Andre tilgodehavender	2.445.989	2.231
	Periodeafgrænsningsposter	417.800	341
	Tilgodehavender	2.963.764	2.645
	Likvide beholdninger	60.000	60
	Omsætningsaktiver i alt	3.389.172	3.022
	Aktiver i alt	17.022.435	16.150

Note	Balance	2014 DKK	2013 1.000 DKK
	Passiver pr. 31. december		
	Virksomhedskapital	200.000	200
	Overført resultat	3.028.551	3.902
	Foreslået udbytte	99.800	98
2	Egenkapital i alt	3.328.351	4.200
	Hensættelser til udskudt skat	998.700	1.221
	Hensatte forpligtelser	998.700	1.221
	Kreditinstitutter	5.150.000	4.049
3	Langfristede gældsforpligtelser	5.150.000	4.049
	Kreditinstitutter	3.872.815	3.108
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.750.707	1.905
	Anden gæld	1.921.862	1.667
	Kortfristede gældsforpligtelser	7.545.383	6.680
	Gælds- og hensatte forpligtelser i alt	13.694.083	11.949
	Passiver i alt	17.022.435	16.150
4	Hovedaktivitet		
5	Eventualforpligtelser		
6	Kontraktlige forpligtelser		
7	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

	2014	2013
Noter	DKK	1.000 DKK

1 Personaleomkostninger

Løn og gager	12.038.207	10.908
Pensioner	740.874	752
Andre omkostninger til social sikring	849.608	719
Personaleomkostninger i alt	13.628.689	12.379

2 Egenkapital

	Virksom- hedskapi- tal	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt
	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Saldo primo	200	3.902	98	4.200
Udbetalt udbytte	0	0	-98	-98
Årets resultat	0	-873	100	-773
Egenkapital ultimo	200	3.029	100	3.328

Virksomhedskapitalen er sammensat af anparter á DKK 1.000 eller multipla heraf.

3 Langfristede gældsforpligtelser

Andel af gældsforpligtelser der forfalder efter 5 år	1.150.000	50
--	-----------	----

4 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

5 Eventualforpligtelser

Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut i Kaj Johansen Holding ApS og Kaj Johansen - Gladsaxe ApS er der deponeret skadesløsbrev nominelt DKK 4.000.000 med pant i rettigheder, goodwill og andre anlæg, driftsmateriel og inventar, der i årsrapporten er indregnet med DKK 6.986.212.

Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut i Kaj Johansen Holding ApS og Kaj Johansen - Gladsaxe ApS er der deponeret ejerpantebrev nominelt DKK 700.000 med pant i rettigheder, goodwill og andre anlæg, driftsmateriel og inventar, der i årsrapporten er indregnet med DKK 6.986.212.

Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut i Kaj Johansen Holding ApS og Kaj Johansen - Gladsaxe ApS er der deponeret skadesløsbrev nominelt DKK 4.800.000 med pant i rettigheder, goodwill og andre anlæg, driftsmateriel og inventar, der i årsrapporten er indregnet med DKK 6.420.551.

Selskabet har desuden stillet beløbsbegrænset selvskyldnerkaution for McDeal ApS. Selvskyldnerkaution kan maksimalt beløbe sig til DKK 15.000.

6 Kontraktlige forpligtelser

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

Restløbetid i 22 mdr. med en gennemsnitlig ydelse på TDKK 6, i alt TDKK 126.

Restløbetid i 7 mdr. med en gennemsnitlig ydelse på TDKK 6, i alt TDKK 41.

Restløbetid i 27 mdr. med en gennemsnitlig ydelse på TDKK 4, i alt TDKK 98.

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er afgivet skadesløsbrev med nominelt DKK 4.000.000 i goodwill, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, der i årsrapporten er indregnet med DKK 6.986.212.

Der er afgivet ejerpantebrev med nominelt DKK 700.000 i materielle anlægsaktiver, der i årsrapporten er indregnet med DKK 6.986.212.

Der er afgivet skadesløsbrev med nominelt DKK 4.800.000 i goodwill, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, der i årsrapporten er indregnet med DKK 6.420.551.