

Cecilie's City 2 ApS
Cityringen 6, Høje Taastrup, 2630 Taastrup

CVR-nr. 41 24 99 43

Årsrapport

1. januar - 31. december 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 8. juli 2022.

Brian Sanvig
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2021	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Cecilie's City 2 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Taastrup, den 30. juni 2022

Direktion

Brian Sanvig

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaverne i Cecilie's City 2 ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Cecilie's City 2 ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 30. juni 2022

BUUS JENSEN

Statsautoriserede revisorer
CVR-nr. 16 11 90 40

Søren Tholle

Statsautoriseret revisor
mne27764

Selskabsoplysninger

Selskabet	Cecilie's City 2 ApS Cityringen 6 Høje Taastrup 2630 Taastrup
	CVR-nr.: 41 24 99 43 Stiftet: 17. marts 2020 Hjemsted: Høje Taastrup Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Brian Sanvig
Revision	BUUS JENSEN, Statsautoriserede revisorer
Modervirksomhed	Sanvig Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i drift af aktivitetscenter i indkøbscenteret City2 i Taastrup med bowling og minigolf som de primære trækplastre.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets ordinære resultat efter skat udgør -756 t.kr. mod 150 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat som forventet taget COVID-19's indvirkning på selskabets drift i betragtning.

Selskabets ledelse er opmærksom på, at mere end halvdelen af selskabets kapitalgrundlag er tabt pr. statusdagen. Selskabets ledelse har nærmere redegjort for selskabets økonomiske situation, herunder selskabets forudsætninger for fortsat drift, i note 1 til årsregnskabet.

Resultatopgørelse

Note	1/1 - 31/12 2021 kr.	17/3 - 31/12 2020 kr.
Bruttofortjeneste	5.228.118	1.511.441
4 Personaleomkostninger	-3.842.583	-1.145.381
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-699.412	-161.472
Andre driftsomkostninger	-1.553.975	0
Resultat før finansielle poster	-867.852	204.588
Andre finansielle indtægter	100	100
Øvrige finansielle omkostninger	-101.909	-9.833
Resultat før skat	-969.661	194.855
5 Skat af årets resultat	213.300	-44.500
Årets resultat	-756.361	150.355
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	150.355
Disponeret fra overført resultat	-756.361	0
Disponeret i alt	-756.361	150.355

Balance 31. december

Aktiver			
<u>Note</u>		2021 kr.	2020 kr.
Anlægsaktiver			
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.232.499	1.513.271
7	Indretning af lejede lokaler	3.333.793	3.714.798
	Materielle anlægsaktiver i alt	4.566.292	5.228.069
8	Deposita	7.000	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	7.000	0
	Anlægsaktiver i alt	4.573.292	5.228.069
Omsætningsaktiver			
	Fremstillede varer og handelsvarer	141.287	111.012
	Varebeholdninger i alt	141.287	111.012
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	247.874	1.215.205
	Udskudte skatteaktiver	168.800	0
	Andre tilgodehavender	394.986	436.112
	Tilgodehavender i alt	811.660	1.651.317
	Likvide beholdninger	1.330.672	1.463.667
	Omsætningsaktiver i alt	2.283.619	3.225.996
	Aktiver i alt	6.856.911	8.454.065

Balance 31. december

Passiver			
Note		2021 kr.	2020 kr.
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	40.000	40.000
	Overført resultat	1.393.994	150.355
	Egenkapital i alt	1.433.994	190.355
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	0	44.500
	Hensatte forpligtelser i alt	0	44.500
Gældsforpligtelser			
	Gæld til pengeinstitutter	1.430.201	1.725.624
9	Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.430.201	1.725.624
9	Kortfristet del af langfristet gæld	295.423	281.214
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	72.100	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	277.232	1.567.172
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.640.938	3.546.558
	Anden gæld	1.429.703	1.098.642
	Periodeafgrænsningsposter	277.320	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.992.716	6.493.586
	Gældsforpligtelser i alt	5.422.917	8.219.210
	Passiver i alt	6.856.911	8.454.065

- 1 Kapitalforhold og likviditet
- 2 Efterfølgende begivenheder
- 3 Særlige poster
- 10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 11 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
Egenkapital 17. marts 2020	40.000	0	40.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	150.355	150.355
Egenkapital 1. januar 2021	40.000	150.355	190.355
Årets overførte overskud eller underskud	0	-756.361	-756.361
Koncerntilskud	0	2.000.000	2.000.000
	40.000	1.393.994	1.433.994

1. Kapitalforhold og likviditet

COVID-19-restriktionerne i 2021 har betydet, at selskabet ikke har opnået den indtjening som var forventet og i længere perioder har haft underskud og meget stram likviditet. Koncernens øvrige selskaber understøtter selskabet med den fornødne likviditet og vil træde tilbage for sine tilgodehavender over for selskabets øvrige kreditorer indtil likviditeten i selskabet igen kan bære selskabets aktiviteter.

Det er dog ledelsens forventning, at indtjeningen fra selskabets aktiviteter vil blive positiv, og at resultatet for de kommende regnskabsår vil udmunde i overskud. Derfor er det ledelsens forventning, at selskabet i løbet af 2022 vil kunne gennemføre driften på baggrund af selskabets egen indtjening, og at der i nødvendigt omfang opretholdes de i 2021 etablerede lånefaciliteter fra koncernens øvrige selskaber.

På denne baggrund anses selskabet for at være going concern, hvorefter selskabets årsregnskab aflægges efter principperne for fortsat drift.

2. Efterfølgende begivenheder

Konsekvenserne af COVID-19, hvor mange regeringer verden over har taget beslutning om at "lukke landene ned", får stor betydning for verdensøkonomien. Ledelsen anser konsekvenserne af COVID-19 som en begivenhed, der har ydet væsentlig indflydelse på selskabets finansielle stilling pr. balancedagen. COVID-19-restriktionerne rækker ind i regnskabsåret 2022, hvorfor konsekvenserne af COVID-19 ligeledes vil have en væsentlig påvirkning på næste års regnskab. Årsregnskabet skal således læses under hensyntagen hertil. Udviklingen er i overensstemmelse med ledelsens fortløbende justerede forventninger målt op mod de COVID-19-restriktioner, som selskabet har været underlagt af flere omgange i løbet af regnskabsåret.

Ledelsen følger udviklingen nøje, men det er for tidligt at kunne udtale sig om, hvor stor effekt COVID-19 vil have på omsætningen og indtjeningen i 2022. Ledelsen forventer dog, at både udvikling i omsætning og resultat vil blive påvirket negativt.

Som følge af den ovenfor beskrevne finansielle og sundhedsmæssige coronakrise, har selskabets ledelse udvist rettidig omhu og benyttet de forskellige hjælpepakker fra regeringen og tilpasset omkostningerne bedst muligt. Baseret på selskabets og koncernens nuværende kapital- og likviditetsberedskab samt den gode indtjening før COVID-19 forventer ledelsen at kunne stå imod krisen og genetablere den gode indtjening post COVID-19. Årsregnskabet aflægges på denne baggrund med forudsætning om virksomhedens fortsatte drift.

Noter

3. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og -tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskarakter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	1/1 - 31/12 2021 kr.	17/3 - 31/12 2020 kr.
Indtægter:		
COVID-19-kompensationspakker, Erhvervsstyrelsen (lønninger)	805.126	375.425
COVID-19-kompensationspakker, Erhvervsstyrelsen (faste omkostninger)	1.428.696	0
	<u>2.233.822</u>	<u>375.425</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Bruttofortjeneste / Andre driftsindtægter	<u>2.233.822</u>	<u>375.425</u>
Resultat af særlige poster netto	<u>2.233.822</u>	<u>375.425</u>

4. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	3.658.067	1.135.159
Pensioner	84.338	0
Andre omkostninger til social sikring	100.178	10.222
	<u>3.842.583</u>	<u>1.145.381</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>10</u>	<u>9</u>

Noter

	1/1 - 31/12 2021 kr.	17/3 - 31/12 2020 kr.
5. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	0	0
Årets regulering af udskudt skat	-213.300	44.500
	-213.300	44.500
	31/12 2021 kr.	31/12 2020 kr.
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2021	1.579.492	0
Tilgang i årets løb	37.635	1.579.492
Afgang i årets løb	0	0
Kostpris 31. december 2021	1.617.127	1.579.492
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	-66.221	0
Årets afskrivninger	-318.407	-66.221
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	-384.628	-66.221
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	1.232.499	1.513.271
7. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar 2021	3.810.049	0
Tilgang i årets løb	0	3.810.049
Afgang i årets løb	0	0
Kostpris 31. december 2021	3.810.049	3.810.049
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	-95.251	0
Årets afskrivninger	-381.005	-95.251
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	-476.256	-95.251
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	3.333.793	3.714.798

Noter

	31/12 2021 kr.	31/12 2020 kr.
8. Deposita		
Kostpris 1. januar 2021	0	0
Tilgang i årets løb	7.000	0
Afgang i årets løb	0	0
Kostpris 31. december 2021	7.000	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	7.000	0

9. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2021 kr.	Kortfristet del af lang- fristet gæld kr.	Langfristet gæld 31/12 2021 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Gæld til pengeinstitutter	1.725.624	295.423	1.430.201	91.558
	1.725.624	295.423	1.430.201	91.558

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter, 1.726 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 2.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Varebeholdninger	141
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	248
Andre anlæg, driftsmidler og inventar	1.232
Indretning af lejede lokaler	3.334

11. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Huslejeforpligtelser

Selskabet har indgået en 10-årig uopsigelig huslejekontrakt, hvortil der pr. 31. december 2021 er knyttet en restlejeforpligtelse på 23,8 mio. kr.

11. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Sanvig Holding ApS, CVR-nr. 34877904 som administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 0 t.kr.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Årsrapporten for Cecilie's City 2 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.

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.

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 finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta måles til kursen på transaktionsdagen.

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.

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 indregnes 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.

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. I personaleomkostninger er fratrasket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser 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

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.

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:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 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 af- og nedskrivninger.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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 fratrasket 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.

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

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum 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.

Der nedskrives til nettorealisation sværdien 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.

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

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

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skatemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

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

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Cecilie's City 2 ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skatemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisation sværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne elimineringer af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance dagens 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.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisation sværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.