

Cecilie's ApS
Birmavej 46, 2300 København S

CVR-nr. 38 23 98 72

Årsrapport

1. januar - 31. december 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 6. juli 2021.

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 2020	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Cecilie's 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København S, den 29. juni 2021

Direktion

Brian Sanvig

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaverne i Cecilie's ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Cecilie's ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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 29. juni 2021

BUUS JENSEN

Statsautoriserede revisorer
CVR-nr. 16 11 90 40

Søren Tholle

Statsautoriseret revisor
mne27764

Selskabsoplysninger

Selskabet	Cecilie's ApS Birmavej 46 2300 København S
	CVR-nr.: 38 23 98 72
	Stiftet: 7. december 2016
	Hjemsted: København
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Brian Sanvig
Revision	BUUS JENSEN, Statsautoriserede revisorer
Modervirksomhed	Sanvig Holding ApS, København

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten består i drift af bowling-, minigolf- og aktivitetscenter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets ordinære resultat efter skat udgør 51 t.kr. mod 2.035 t.kr. sidste år. I lyset af COVID-19-restriktionernes indvirkning på selskabets drift i løbet af regnskabsåret anser ledelsen årets resultat som forventet.

Særlige risici

Driftsmæssige risici

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 et godt stykke ind i regnskabsåret 2021, 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 2021. 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 likviditets-beredskab 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.

Finansielle risici

Der henvises til note 1 for en beskrivelse af kapitalforhold og likviditet.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	2020 kr.	2019 kr.
Bruttofortjeneste	5.163.856	6.141.755
4 Personaleomkostninger	-4.735.828	-3.120.128
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-372.399	-314.874
Resultat før finansielle poster	55.629	2.706.753
5 Øvrige finansielle omkostninger	-14.784	-95.751
Resultat før skat	40.845	2.611.002
6 Skat af årets resultat	10.000	-575.512
Årets resultat	50.845	2.035.490
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	50.845	2.035.490
Disponeret i alt	50.845	2.035.490

Balance 31. december

Aktiver		2020	2019
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Anlægsaktiver			
7	Goodwill	777.331	906.886
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>777.331</u>	<u>906.886</u>
8	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.121.138	514.369
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.121.138</u>	<u>514.369</u>
9	Deposita	662.663	662.663
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>662.663</u>	<u>662.663</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>2.561.132</u>	<u>2.083.918</u>
Omsætningsaktiver			
	Fremstillede varer og handelsvarer	101.817	82.220
	Varebeholdninger i alt	<u>101.817</u>	<u>82.220</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	206.078	480.298
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	343.905	0
	Andre tilgodehavender	595.144	74.241
	Periodeafgrænsningsposter	51.095	103.619
	Tilgodehavender i alt	<u>1.196.222</u>	<u>658.158</u>
	Likvide beholdninger	704.294	1.939.733
	Omsætningsaktiver i alt	<u>2.002.333</u>	<u>2.680.111</u>
	Aktiver i alt	<u>4.563.465</u>	<u>4.764.029</u>

Balance 31. december

Note	2020 kr.	2019 kr.
Passiver		
Egenkapital		
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Overført resultat	1.663.435	1.612.590
Egenkapital i alt	1.713.435	1.662.590
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	34.000	44.000
Hensatte forpligtelser i alt	34.000	44.000
Gældsforpligtelser		
Anden gæld	51.412	0
10 Langfristede gældsforpligtelser i alt	51.412	0
10 Kortfristet del af langfristet gæld	0	555.886
Modtagne forudbetalinger fra kunder	66.310	37.937
Leverandører af varer og tjenesteydelser	134.964	117.426
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.589.694	1.536.169
Selskabsskat	0	510.312
Anden gæld	973.650	299.709
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.764.618	3.057.439
Gældsforpligtelser i alt	2.816.030	3.057.439
Passiver i alt	4.563.465	4.764.029

1 Kapitalforhold og likviditet

2 Efterfølgende begivenheder

3 Særlige poster

11 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2019	50.000	-422.900	-372.900
Årets overførte overskud eller underskud	0	2.035.490	2.035.490
Egenkapital 1. januar 2020	50.000	1.612.590	1.662.590
Årets overførte overskud eller underskud	0	50.845	50.845
	50.000	1.663.435	1.713.435

1. Kapitalforhold og likviditet

COVID-19-restriktionerne i 2020 og 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 ledelsens forventning, at der ved en fremtidig lempelse af COVID-19-restriktionerne i Danmark vil opleves en stigende efterspørgsel i oplevelsesøkonomien. Ved genåbningen af selskabets aktivitetscenter i maj 2021 har der været omsætning, men ikke på det forventede niveau. Der er dog allerede nu mange, der booker arrangementer til afholdelse i efteråret og op til jul, hvormed det er ledelsens forventning, at indtjeningen fra selskabets aktiviteter vil blive positiv, og at resultatet for hele 2021 bliver et overskud. Derfor er det ledelsens forventning, at selskabet i løbet af 2021 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 et godt stykke ind i regnskabsåret 2021, 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 2021. 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 likviditets-beredskab 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.

	2020 kr.	2019 kr.
Indtægter:		
COVID-19-kompensationspakker, Erhvervsstyrelsen (lønninger)	898.256	0
COVID-19-kompensationspakker, Erhvervsstyrelsen (faste omkostninger)	1.121.456	0
	<u>2.019.712</u>	<u>0</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Bruttofortjeneste / Andre driftsindtægter	2.019.712	0
Resultat af særlige poster netto	<u>2.019.712</u>	<u>0</u>

4. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	4.477.147	2.965.001
Pensioner	184.779	91.098
Andre omkostninger til social sikring	73.902	64.029
	<u>4.735.828</u>	<u>3.120.128</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>10</u>	<u>8</u>

Noter

	2020 kr.	2019 kr.
5. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	0	55.675
Andre finansielle omkostninger	14.784	40.076
	14.784	95.751
6. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	0	510.312
Årets regulering af udskudt skat	-10.000	65.200
	-10.000	575.512

Noter

	31/12 2020 kr.	31/12 2019 kr.
7. Goodwill		
Kostpris 1. januar 2020	1.295.551	1.295.551
Tilgang i årets løb	0	0
Afgang i årets løb	0	0
Kostpris 31. december 2020	1.295.551	1.295.551
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-388.665	-259.110
Årets afskrivninger	-129.555	-129.555
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	-518.220	-388.665
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	777.331	906.886
8. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2020	1.005.399	834.512
Tilgang i årets løb	849.613	170.887
Afgang i årets løb	0	0
Kostpris 31. december 2020	1.855.012	1.005.399
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-491.030	-305.711
Årets afskrivninger	-242.844	-185.319
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	-733.874	-491.030
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	1.121.138	514.369
9. Deposita		
Kostpris 1. januar 2020	662.663	662.663
Tilgang i årets løb	0	0
Afgang i årets løb	0	0
Kostpris 31. december 2020	662.663	662.663
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	662.663	662.663

Noter

10. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2020 kr.	Kortfristet del af lang- fristet gæld kr.	Langfristet gæld 31/12 2020 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Anden gæld	51.412	0	51.412	0
	51.412	0	51.412	0

11. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Huslejeforpligtelse:

Selskabets indgåede huslejekontrakt foreskriver et opsigelsesvarsel på 6 måneder for lejen af selskabets lokaler, hvormed der påhviler selskabet en forpligtelse på t.kr. 480 som følge heraf.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Sanvig Holding ApS, CVR-nr. 34 87 79 04 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.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Cecilie's 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 eksklusiv 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. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, 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.

Anvendt regnskabspraksis

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. Idet det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 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.

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	3-8 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.

Anvendt regnskabspraksis

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 vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Der nedskrives til nettorealisationsværdien 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.

Anvendt regnskabspraksis

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 diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

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

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disse 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 selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Cecilie's 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 gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

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 nettorealisationstværdi.

Gældsforpligtelser

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