



# Hafnia Rejser Holbæk ApS

Ahlgade 7, 4300 Holbæk

CVR-nr. 19 04 34 01

## Årsrapport

2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 25. maj 2018.

---

Niels Ulrik Heine  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2017</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

## **Ledelsespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2017 for Hafnia Rejser Holbæk ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holbæk, den 25. maj 2018

### **Direktion**

Niels Gregers Boers

Ib Gregers Boers

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

---

### **Til anpartshaverne i Hafnia Rejser Holbæk ApS**

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Hafnia Rejser Holbæk ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

#### **Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

---

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

---

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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

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

Holbæk, den 25. maj 2018

### **RIR REVISION**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33 78 05 24

Thomas Skinbjerg  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. 23296

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Hafnia Rejser Holbæk ApS Ahlgade 7 4300 Holbæk
	Telefon: 59 43 11 41
	Telefax: 59 44 23 41
	Hjemmeside: <a href="http://www.hafnia-rejser.dk">www.hafnia-rejser.dk</a>
	E-mail: <a href="mailto:hafnia-rejser@hafnia-rejser.dk">hafnia-rejser@hafnia-rejser.dk</a>
	CVR-nr.: 19 04 34 01
	Stiftet: 1. januar 1996
	Hjemsted: Holbæk
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 21. regnskabsår
<b>Direktion</b>	Niels Gregers Boers Ib Gregers Boers
<b>Revision</b>	RIR REVISION Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
<b>Bankforbindelse</b>	Sparekassen Sjælland
<b>Modervirksomhed</b>	DitoBus Gruppen A/S
<b>Dattervirksomhed</b>	Momento Travel ApS, Holbæk

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabet har i regnskabsåret udført rejsebureauvirksomhed, turistbuskørsel og minibuskørsel.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Hafnia Rejser har i 2017 haft et resultat efter skat på -0,8 mio. kr.

Resultatet er i sig selv ikke tilfredsstillende, men dog næsten som forventet. Det negative resultat skyldes en omlægning af aktiviteterne i DitoBus Gruppen. Underskuddet forventes som led i den planlagte omlægning reduceret i 2018 og vendt til et overskud i 2019.

Moderselskabet DitoBus Gruppen A/S vil understøtte selskabet finansielt i nødvendigt omfang.

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.



## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

---

<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>t.kr.</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>2.590.631</b>	<b>3.997</b>
1 Personaleomkostninger	-2.753.026	-3.569
3 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-619.026	-1.058
<b>Driftsresultat</b>	<b>-781.421</b>	<b>-630</b>
2 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-119.807	0
Andre finansielle indtægter	432	3
4 Øvrige finansielle omkostninger	-70.931	-120
<b>Resultat før skat</b>	<b>-971.727</b>	<b>-747</b>
5 Skat af årets resultat	187.073	164
<b>Årets resultat</b>	<b>-784.654</b>	<b>-583</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Disponeret fra overført resultat	-784.654	-583
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-784.654</b>	<b>-583</b>

## Balance 31. december

---

<u>Note</u>	2017 kr.	2016 t.kr.
<b>Aktiver</b>		
<b>Anlægsaktiver</b>		
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.295.909	4.383
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>3.295.909</u>	<u>4.383</u>
7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	38.356	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>38.356</u>	<u>0</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>3.334.265</u></b>	<b><u>4.383</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	248.227	274
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	71.952	6
Tilgodehavende selskabsskat	175.282	248
Andre tilgodehavender	125.382	86
Periodeafgrænsningsposter	31.779	22
Tilgodehavender i alt	<u>652.622</u>	<u>636</u>
Likvide beholdninger	<u>1.247.140</u>	<u>1.563</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>1.899.762</u></b>	<b><u>2.199</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>5.234.027</u></b>	<b><u>6.582</u></b>

## Balance 31. december

---

<u>Note</u>	2017 kr.	2016 t.kr.
<b>Passiver</b>		
<b>Egenkapital</b>		
8 Anpartskapital	202.000	202
9 Overført resultat	686.793	1.472
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>888.793</b>	<b>1.674</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
Hensættelser til udskudt skat	116.181	140
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>116.181</b>	<b>140</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
11 Leasingforpligtelser	2.764.777	3.141
Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.764.777	3.141
Kortfristet del af langfristet gæld	376.136	522
Modtagne forudbetalinger fra kunder	76.603	197
Leverandører af varer og tjenesteydelser	226.660	128
Gæld til tilknyttede virksomheder	22.250	17
Selskabsskat	12.318	0
Anden gæld	750.309	763
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.464.276	1.627
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>4.229.053</b>	<b>4.768</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>5.234.027</b>	<b>6.582</b>
<b>12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>13 Eventualposter</b>		
<b>14 Nærtstående parter</b>		

## Noter

---

	2017 kr.	2016 t.kr.
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	2.552.508	3.258
Pensioner	156.747	225
Andre omkostninger til social sikring	43.771	86
	<b>2.753.026</b>	<b>3.569</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	7	10
<b>2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b>		
Resultat af Momento Travel ApS	14.093	0
Nedskrivning af Momento Travel ApS til indre værdi	-133.900	0
	<b>-119.807</b>	<b>0</b>
<b>3. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	757.937	966
Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver	-138.911	92
	<b>619.026</b>	<b>1.058</b>
<b>4. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	111	4
Andre finansielle omkostninger	70.820	116
	<b>70.931</b>	<b>120</b>
<b>5. Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat	-162.964	-248
Årets regulering af udskudt skat	-24.109	84
	<b>-187.073</b>	<b>-164</b>

## Noter

---

	31/12 2017 kr.	31/12 2016 t.kr.
<b>6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. januar 2017	10.175.523	13.307
Afgang i årets løb	-2.714.090	-3.131
<b>Kostpris 31. december 2017</b>	<b>7.461.433</b>	<b>10.176</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017	-5.794.088	-6.517
Årets af-/nedskrivninger	-757.937	-966
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	2.386.501	1.690
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2017</b>	<b>-4.165.524</b>	<b>-5.793</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017</b>	<b>3.295.909</b>	<b>4.383</b>
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	3.273.983	3.818
<b>7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b>		
Kostpris 1. januar 2017	158.163	0
<b>Kostpris 31. december 2017</b>	<b>158.163</b>	<b>0</b>
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	14.093	0
<b>Opskrivninger 31. december 2017</b>	<b>14.093</b>	<b>0</b>
Nedskrivning til indre værdi	-133.900	0
<b>Afskrivninger på goodwill 31. december 2017</b>	<b>-133.900</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017</b>	<b>38.356</b>	<b>0</b>
<b>Tilknyttede virksomheder:</b>		
	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>
Momento Travel ApS	Holbæk	100 %
<b>8. Anpartskapital</b>		
Anpartskapital 1. januar 2017	202.000	202
	<b>202.000</b>	<b>202</b>

## Noter

---

	31/12 2017 kr.	31/12 2016 t.kr.
<b>9. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. januar 2017	1.471.447	2.055
Årets overførte overskud eller underskud	<u>-784.654</u>	<u>-583</u>
	<b><u>686.793</u></b>	<b><u>1.472</u></b>
<b>10. Foreslået udbytte for regnskabsåret</b>		
Udbytte 1. januar 2017	0	2.000
Udloddet udbytte	<u>0</u>	<u>-2.000</u>
	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>11. Leasingforpligtelser</b>		
Leasingforpligtelser i alt	3.140.913	3.663
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-376.136</u>	<u>-522</u>
	<b><u>2.764.777</u></b>	<b><u>3.141</u></b>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>880</u>
<b>12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
Selskabet har ikke ejendomsret over leasede busser til en bogført værdi på 3.274 t.kr. Leasingforpligtelserne er indregnet som gæld med 3.141 t.kr.		
Til Rejsegarantifonden er afgivet garanti på 300 t.kr.		
<b>13. Eventualposter</b>		
<b>Eventualforpligtelser</b>		
Kautionsforpligtelser:		
Der er afgivet selvskyldnerkaution for datterselskabet Momento Travel ApS' bankengagement hos Sparekassen Sjælland A/S, som udgøres af en garanti over for Rejsegarantifonden på 300 t.kr.		

### 13. Eventualposter (fortsat)

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med DitoBus Gruppen A/S, CVR-nr. 21243604 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.

### 14. Nærtstående parter

Selskabet indgår i koncernregnskabet for DitoBus Gruppen A/S, Holbæk

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Hafnia Rejser Holbæk 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.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, direkte driftsomkostninger samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen for ture afsluttet inden årets udgang.

Direkte driftsomkostninger omfatter direkte omkostninger til de arrangerede ture, herunder hotel, spisning, færger m.v., samt direkte omkostninger til busserne og omkostninger til værksteds- og pladsdrift, herunder brændstof, vægtafgift og forsikringer, reparation og vedligeholdelse, indlejede vognmænd og leje af plads m.v.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.



## Anvendt regnskabspraksis

---

### **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 samt fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### **Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

### **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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte 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.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

## Anvendt regnskabspraksis

---

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-12 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.

### Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

### Finansielle anlægsaktiver

#### Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

#### 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 skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Hafnia Rejser Holbæk ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle 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 på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

### 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.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.