



MyCruise ApS

Tirsbækvej 5, 1.
2720 Vanløse
CVR-nr. 31497272

Årsrapport 01.10.2020 - 30.09.2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
15.03.2022

Claus Ishøj Jensen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2020/21	8
Balance pr. 30.09.2021	9
Egenkapitalopgørelse for 2020/21	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

MyCruise ApS
Tirsbækvej 5, 1.
2720 Vanløse

CVR-nr.: 31497272
Hjemsted: København
Regnskabsår: 01.10.2020 - 30.09.2021

Bestyrelse

Nicki Stoltze Olsen, formand
Claus Ishøj Jensen

Direktion

Claus Ishøj Jensen, adm. dir

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021 for MyCruise ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vanløse, den 15.03.2022

Direktion

Claus Ishøj Jensen

adm. dir

Bestyrelse

Nicki Stoltze Olsen

formand

Claus Ishøj Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i MyCruise ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for MyCruise ApS for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 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 for 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. Fejlinformation 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 brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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 anvendte 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.

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 herudover 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 15.03.2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Claus Jorch Andersen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne33712

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

MyCruise ApS er et af Skandinaviens førende krydstogtsrejsebureauer.

Selskabets mission er at give livslang smag på verden og gøre drømme til virkelighed. Dette gøres gennem selskabets hovedaktivitet, som består af formidling af individuelle skræddersyede krydstogtsrejser til danske, svenske og norske privatkunder. MyCruise har en stor markedsandel på det danske marked og her de seneste år oplevet vækst i markedsandele på det svenske og norske marked.

Rejsebranchen har gennem de seneste år været væsentlig påvirket af COVID-19. MyCruise ApS har i lighed med øvrige aktører i branchen oplevet et markant faldende aktivitetsniveau i både 2020 og 2021 sammenlignet med de foregående regnskabsår.

Ledelsen har derfor løbende revideret strategien, tilpasset organisationen og omkostningerne samt investeret i aktiviteter og projekter, som gør, at selskabet står stærkt positioneret i fremtiden.

Der er for indeværende år realiseret et underskud før skat på 1,7 mio.kr., hvilket er under ledelsens forventninger til årets resultat ved indgangen til regnskabsåret. Det lavere aktivitetsniveau og resultat skyldes, at rejsemarkedet i en længere periode end forventet blev påvirket af COVID-19 og restriktioner. Der henvises til note 3 for en beskrivelse af påvirkningen fra modtagne kompensationsbeløb.

Ledelsen anser det for realistisk at forholdene i rejsebranchen normaliseres i slutningen af det kommende regnskabsår. Der forventes således en væsentlig stigning i både aktivitet og resultat de kommende år.

Selskabet ser ikke sig selv som miljøbelastende i sig selv. Flere af selskabets nuværende leverandører, er i gang med væsentlige tiltag for at mindske miljømæssige belastninger ved bl.a. at mindske madspild samt LNG-drevne krydstogtskibe. Derudover er der fokus på, ved indgåelse af nye leverandørsamarbejder at vælge leverandører, som tager et miljømæssigt ansvar.

Begivenheder efter balancedagen

Selskabets drift er efter balancedagen fortsat negativt påvirket af grænselukninger som følge af spredningen af COVID-19. Selskabet er efter balancedagen fortsat med at søge compensation for de faste omkostninger og selvstændige, og har fortsat et stærkt kapitalberedskab. Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt øvrige forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten

Resultatopgørelse for 2020/21

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	3	4.052.057	8.097.347
Personaleomkostninger	4	(4.751.783)	(8.925.598)
Af- og nedskrivninger	5	(887.326)	(990.090)
Driftsresultat		(1.587.052)	(1.818.341)
Andre finansielle indtægter	6	26.207	126.489
Andre finansielle omkostninger	7	(172.046)	(316.233)
Resultat før skat		(1.732.891)	(2.008.085)
Skat af årets resultat	8	255.000	494.000
Årets resultat		(1.477.891)	(1.514.085)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(1.477.891)	(1.514.085)
Resultatdisponering		(1.477.891)	(1.514.085)

Balance pr. 30.09.2021

Aktiver

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	10	3.347.278	3.412.320
Immaterielle aktiver	9	3.347.278	3.412.320
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.684	6.735
Indretning af lejede lokaler		13.631	24.684
Materielle aktiver	11	15.315	31.419
Andre værdipapirer og kapitalandele		438.443	0
Deposita		168.493	136.272
Finansielle aktiver	12	606.936	136.272
Anlægsaktiver		3.969.529	3.580.011
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		0	3.366
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		902.072	0
Andre tilgodehavender		19.426.595	2.595.750
Periodeafgrænsningsposter		5.199.440	2.398.522
Tilgodehavender		25.528.107	4.997.638
Likvide beholdninger		12.603.539	21.737.645
Omsætningsaktiver		38.131.646	26.735.283
Aktiver		42.101.175	30.315.294

Passiver

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Virksomhedskapital		336.000	336.000
Reserve for udviklingsomkostninger		2.610.877	2.661.610
Overført overskud eller underskud		(220.002)	1.207.156
Egenkapital		2.726.875	4.204.766
Udskudt skat	13	24.000	279.000
Hensatte forpligtelser		24.000	279.000
Anden gæld		16.321.231	14.618.356
Langfristede gældsforpligtelser	14	16.321.231	14.618.356
Bankgæld		0	43.435
Modtagne forudbetalinger fra kunder		19.529.608	9.109.861
Leverandører af varer og tjenesteydelser		203.641	154.028
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	336.954
Anden gæld	15	2.678.432	1.084.103
Periodeafgrænsningsposter		617.388	484.791
Kortfristede gældsforpligtelser		23.029.069	11.213.172
Gældsforpligtelser		39.350.300	25.831.528
Passiver		42.101.175	30.315.294
Usædvanlige forhold	1		
Begivenheder efter balancedagen	2		
Dagsværdioplysninger	16		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	17		
Eventualforpligtelser	18		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	19		

Egenkapitalopgørelse for 2020/21

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	336.000	2.661.610	1.207.156	4.204.766
Overført til reserver	0	(50.733)	50.733	0
Årets resultat	0	0	(1.477.891)	(1.477.891)
Egenkapital ultimo	336.000	2.610.877	(220.002)	2.726.875

Noter

1 Usædvanlige forhold

Selskabets indeværende regnskabsår er forsat væsentligt negativt påvirket af COVID-19-pandemien. Den globale smittespredning af COVID-19 har medført globale rejserestriktioner, hvilket har resulteret i, at selskabet igen i år har mistet en væsentlig del af det forventede forretningsgrundlag.

Dette har i regnskabsåret 2020/2021 medført et stort aktivitetsfald i forhold til sidste år. Herudover har det medført, at selskabet har måttet gennemføre væsentlige personale reduktioner samt andre besparelsetiltag. Selskabet har modtaget en delvis kompensation, jf. omtale i note 3.

2 Begivenheder efter balancedagen

Selskabets drift er efter balancedagen forsat negativt påvirket af grænselukninger som følge af spredningen af COVID-19. Selskabet er efter balancedagen forsat med at søge kompensation for de faste omkostninger og selvstændige, og har forsat et stærkt kapitalberedskab. Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt øvrige forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten

3 Bruttofortjeneste/-tab

Selskabets bruttofortjeneste er ekstraordinært påvirket af indregning af andre driftsindtægter fra kompensationsordninger og tilskud som følge af COVID-19. Selskabet har samlet indregnet kompensationer og tilskud for 3,7 mio.kr (2019/20: 8 mio.kr.). Fordelingen er som følgende: kompensation til selvstændige, 0,6 mio.kr. (2019/20: 0,3 mio.kr.), kompensation for faste omkostninger, 1,5 mio.kr. (2019/20: 1,1 mio.kr.), lønkompensation 0 mio.kr. (2019/20: 1,1 mio.kr.), modtaget forsikring 1,4 mio.kr. (2019/20: 0 mio.kr.) og øvrige tilskud 0,2 mio.kr. (2019/20: 5,5 mio.kr.)

Jf. note 18 er der i indeværende regnskabsår foretaget en regulering vedr. tilskud modregnet sidste år på 1,4 mio.kr.

På trods af kompensationen har COVID-19 påvirket resultatet i væsentlig negativ retning.

4 Personaleomkostninger

	2020/21	2019/20
	kr.	kr.
Gager og lønninger	4.084.945	7.507.515
Pensioner	339.415	838.709
Andre omkostninger til social sikring	163.440	190.869
Andre personaleomkostninger	434.112	764.970
	5.021.912	9.302.063
Personaleomkostninger overført til aktiver	(270.129)	(376.465)
	4.751.783	8.925.598
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	13	24

5 Af- og nedskrivninger

	2020/21	2019/20
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	871.222	860.022
Afskrivninger på materielle aktiver	16.104	17.235
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	0	112.833
	887.326	990.090

6 Andre finansielle indtægter

	2020/21	2019/20
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	16.686	0
Valutakursreguleringer	0	125.991
Øvrige finansielle indtægter	9.521	498
	26.207	126.489

7 Andre finansielle omkostninger

	2020/21	2019/20
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	9.394
Renteomkostninger i øvrigt	92.988	101.463
Valutakursreguleringer	30.296	0
Dagsværdireguleringer	48.762	0
Øvrige finansielle omkostninger	0	205.376
	172.046	316.233

8 Skat af årets resultat

	2020/21	2019/20
	kr.	kr.
Ændring af udskudt skat	(255.000)	(494.000)
	(255.000)	(494.000)

9 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.
Kostpris primo	4.012.096
Tilgange	806.180
Kostpris ultimo	4.818.276
Af- og nedskrivninger primo	(599.776)
Årets afskrivninger	(871.222)
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.470.998)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.347.278

10 Udviklingsprojekter

Udviklingsprojektet vedrører en række moduler til selskabets salgssystem, som anvendes internt i driften og som en del af selskabets website. Systemet bruges således af selskabets ansatte og kunder. Systemet anvendes allerede som en del af driften, hvorfor markedet for udviklingsprojektet allerede er defineret.

Med henvisning til årsregnskabslovens § 83, stk. 2 er den i balancen indregnede udskudte skat modregnet de aktiverede omkostninger vedrørende udviklingsprojekter på reserven for udviklingsomkostninger bundet på egenkapitalen.

11 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	176.898	673.842
Kostpris ultimo	176.898	673.842
Af- og nedskrivninger primo	(170.163)	(649.158)
Årets afskrivninger	(5.051)	(11.053)
Af- og nedskrivninger ultimo	(175.214)	(660.211)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.684	13.631

12 Finansielle aktiver

	Andre værdipapirer og kapital- andele kr.	Deposita kr.
Kostpris primo	0	136.272
Tilgange	438.443	32.221
Kostpris ultimo	438.443	168.493
Regnskabsmæssig værdi ultimo	438.443	168.493

13 Udskudt skat

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Immaterielle aktiver	736.000	750.000
Materielle aktiver	(5.000)	(9.000)
Fremførbare skattemæssige underskud	(707.000)	(462.000)
Udskudt skat i alt	24.000	279.000

Bevægelser i året	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Primo	279.000	773.000
Indregnet i resultatopgørelsen	(255.000)	(494.000)
Ultimo	24.000	279.000

14 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2020/21 kr.	Restgæld efter 5 år 2020/21 kr.
Anden gæld	16.321.231	3.396.089
	16.321.231	3.396.089

15 Anden gæld (kortfristet)

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	204.949	547.757
Feriepengeforpligtelser	243.256	280.416
Anden gæld i øvrigt	2.230.227	255.930
	2.678.432	1.084.103

16 Dagsværdioplysninger

	Aktier kr.
Dagsværdi ultimo	438.443
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen	(43.762)

17 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	616.896	854.365

18 Eventualforpligtelser

Selskabet har i regnskabsåret 2019/20 modtaget tilskud fra Rejsegarantifonden på 5,4 mio.kr. i henhold til bekendtgørelse af 6. juli 2020 bekendtgørelse nr. 1137 om kompensation til dækning af faktiske omkostninger. Selskabet har 17. december 2020 modtaget en tilsagnsskrivelse fra Rejsegarantifonden om problemstillinger, som myndighederne er ved at afklare i forhold til de endelige betingelser og vilkår for evt. regulering af tilskud for omkostninger som er helt eller delvist refunderet via refusion fra underleverandører mv. På tidspunktet for regnskabsafslæggelsen har selskabet ikke modtaget endelig afgørelse om evt. regulering/tilbagebetaling af dele af det modtagne tilskud. Selskabets ledelse har i forbindelse med udarbejdelse af årsrapporten for 2020/21 indregnet en forventet regulering på 1,4 mio.kr. vedrørende den andel af tilskuddet som vedrører rejser, hvor der er modtaget refunderinger fra underleverandører. Da de endelige konsekvenser af tilsagnsskrivelsen og den endelige regulering ikke kendes på tidspunktet for regnskabsafslæggelsen kan der opstå en situation hvor en større eller mindre del af det modtagne tilskud skal tilbagebetales

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med MyCruise Holding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskatteovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

19 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har særskilt pantsat bankkonto på 898 t.kr.

Selskabet har endvidere til sikkerhed for bankforbindelser stillet virksomhedspant på 2 mio. kr., der giver pant i varebeholdninger, simple fordringer, driftsinventar og -materiel, samt immaterielle rettigheder. Den samlede regnskabsmæssige værdi for disse pantsatte aktiver udgør pr. 30.09.2021 22.958 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har tidligere præsenteret restbetaling (forpligtelse) til leverandører på ikke-afrejste rejser på balancedagen, som en forpligtelse i årsregnskabet. Et tilsvarende beløb (modposten) har været præsenteret under periodeafgrænsningsposter (aktiv). I forbindelse med overgang til nyt ERP-system er der foretaget en fornyet gennemgang af aftalegrundlag mv. over for selskabets leverandører og fremadrettet indregnes kun en forpligtelse for den andel af restbetalingen, som selskabet ikke selv kan annullere i henhold til leverandørens annulleringsforpligtelser. Som følge af denne nye praksis for indregning og præsentation er der foretaget tilpasning af sammenligningstal. Periodeafgrænsningsposter (aktiv) er således tilpasset (reduceret) med 14.756 t.kr. og gæld til leverandører og tjenesteydelser er tilpasset (reduceret) med 14.756 t.kr.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, vareforbrug, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Levering af ydelsen, formidling af krydstogter, er fundet sted ved afrejsedato, hvorfor denne definerer indregningstidspunktet for nettoomsætning. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger. Vareforbruget er omkostningerne betalt til rederierne for de solgte krydstogtrejser.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta, samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle aktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle aktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Indirekte produktionsomkostninger i form af indirekte henførbare personaleomkostninger og afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, der er anvendt i udviklingsprocessen, indregnes i kostprisen baseret på det medgåede timeforbrug for det enkelte projekt.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Såfremt brugstiden ikke kan skønnes pålideligt fastsættes den til 10 år.

For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder.

De anvendte afskrivningsperioder udgør 5 år.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider: Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i henholdsvis den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.