
BEST TRAVEL A/S

Ny Lufthavnsvej 100, 9400 Nørresundby

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 32 57 15 22

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 12/3 2024

Mette Arildsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	7
Balance 31. december	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter til årsregnskabet	11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Best Travel A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nørresundby, den 12. marts 2024

Direktion

Rune Magnus Yde Thomassen

Bestyrelse

Jari Henrik Virtanen
formand

Rune Magnus Yde Thomassen

Anna Birgitta Nilsson

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i BEST TRAVEL A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for BEST TRAVEL A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Aalborg, den 12. marts 2024

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Line Borregaard
statsautoriseret revisor
mne34353

Selskabsoplysninger

Selskabet	BEST TRAVEL A/S Ny Lufthavnsvej 100 9400 Nørresundby CVR-nr: 32 57 15 22 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Aalborg Kommune
Bestyrelse	Jari Henrik Virtanen, formand Rune Magnus Yde Thomassen Anna Birgitta Nilsson
Direktion	Rune Magnus Yde Thomassen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Skelagervej 1A 9000 Aalborg
Pengeinstitut	Danske Bank

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Best Travel sælger kvalitetspakkerejser - oftest indeholdende alle udflugter samt erfaren dansk rejseleder.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på DKK 3.821.505, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en positiv egenkapital på DKK 14.917.777.

Stærke økonomiske resultater:

Vi er stolte af at kunne meddele, at 2023 har været et år med særdeles tilfredsstillende økonomiske resultater. Vores omsætning er steget, og vi har opnået en god vækst i årets resultat. Dette skyldes ikke kun vores dedikerede medarbejderes hårde arbejde, men også vores evne til at tilbyde gode rejseoplevelser, der har tiltrukket en bred vifte af gæster.

Høj kundetilfredshed:

Vi har altid sat kundetilfredshed i centrum af vores forretning, og det har båret frugt i 2023. Vi har modtaget utallige positive tilbagemeldinger fra vores gæster, der har udtrykt deres glæde over vores professionelle service, ekspertise og evne til at opfylde deres individuelle rejsebehov. Dette har ført til øget loyalitet og gentagne forretningsmuligheder - og en topplacering på Trustpilot

Bæredygtighed og samfundsansvar:

I 2023 har vi også intensiveret vores indsats for at fremme bæredygtighed og samfundsansvar i vores forretning. Vi har indført initiativer for at reducere vores miljøpåvirkning og har brugt ressourcer på at opnå certificeringen Travelife Certified, som er højeste standard indenfor rejsebranchen. Dette har været en vigtig del af vores strategi for at skabe en positiv indvirkning på verden omkring os.

Vi ser frem til 2024 med stor optimisme. Vi forventer at fortsætte vores vækst og udvide vores tilstedeværelse på det internationale marked. Vi vil fortsætte med at investere i vores medarbejdere, teknologi og produktudvikling for at forblive konkurrencedygtige og levere enestående rejseoplevelser til vores gæster.

Vi vil også fortsætte vores arbejde med at fremme bæredygtighed og samfundsansvar i vores forretning. Dette er ikke kun vigtigt for vores virksomhed, men også for vores planet og samfundet som helhed.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste	1	15.175.523	13.651.296
Personaleomkostninger	2	-9.104.361	-8.343.821
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-287.382	-309.831
Andre driftsomkostninger		0	-37.229
Resultat før finansielle poster		5.783.780	4.960.415
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	3	-1.181.180	-711.331
Finansielle indtægter	4	1.205.155	503.822
Finansielle omkostninger	5	-523.354	-388.142
Resultat før skat		5.284.401	4.364.764
Skat af årets resultat	6	-1.462.896	-1.120.614
Årets resultat		3.821.505	3.244.150

Resultatdisponering

	2023	2022
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	3.821.505	3.244.150
	3.821.505	3.244.150

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		305.196	337.634
Goodwill		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	7	305.196	337.634
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		62.981	14.702
Indretning af lejede lokaler		24.147	10.560
Materielle anlægsaktiver	8	87.128	25.262
Kapitalandele i dattervirksomheder	9	1.695.688	898.668
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder	10	0	2.228.580
Finansielle anlægsaktiver		1.695.688	3.127.248
Anlægsaktiver		2.088.012	3.490.144
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	104.585
Andre tilgodehavender		1.534.990	847.166
Periodeafgrænsningsposter		6.925.484	6.458.655
Tilgodehavender		8.460.474	7.410.406
Likvide beholdninger		27.846.772	24.886.803
Omsætningsaktiver		36.307.246	32.297.209
Aktiver		38.395.258	35.787.353

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		14.417.777	10.596.272
Egenkapital		14.917.777	11.096.272
Hensættelse til udskudt skat		60.152	64.928
Hensatte forpligtelser		60.152	64.928
Modtagne forudbetalinger fra kunder		18.784.010	16.383.411
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.595.197	1.254.046
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		171.994	110.731
Anden gæld		2.866.128	6.877.965
Kortfristede gældsforpligtelser		23.417.329	24.626.153
Gældsforpligtelser		23.417.329	24.626.153
Passiver		38.395.258	35.787.353
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Nærtstående parter	12		
Anvendt regnskabspraksis	13		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	500.000	10.596.272	11.096.272
Årets resultat	0	3.821.505	3.821.505
Egenkapital 31. december	500.000	14.417.777	14.917.777

Noter til årsregnskabet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
1. Særlige poster		
Kompensationer, statslige støtteordninger Covid-19	0	44.171
	<u>0</u>	<u>44.171</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	7.361.912	6.967.772
Pensioner	1.012.426	825.299
Andre personaleomkostninger	730.023	550.750
	<u>9.104.361</u>	<u>8.343.821</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>17</u>	<u>16</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
3. Indtægt af kapitalandele i dattervirksomheder		
Andel af underskud	-540.962	-71.113
Afskrivninger af goodwill	-640.218	-640.218
	<u>-1.181.180</u>	<u>-711.331</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
4. Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	553.750	56.280
Andre finansielle indtægter	416.038	168.177
Valutakursgevinster	235.367	279.365
	<u>1.205.155</u>	<u>503.822</u>

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
5. Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	28.670	110.248
Valutakurstab	494.684	277.894
	523.354	388.142
	2023	2022
	DKK	DKK
6. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	1.433.212	989.604
Årets udskudte skat	-4.776	131.010
Regulering af skat vedrørende tidligere år	34.460	0
	1.462.896	1.120.614
7. Immaterielle anlægsaktiver		
	Færdiggjorte udviklings- projekter	Goodwill
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	3.130.104	9.100.000
Tilgang i årets løb	227.256	0
Kostpris 31. december	3.357.360	9.100.000
Ned- og afskrivninger 1. januar	2.792.470	9.100.000
Årets afskrivninger	259.694	0
Ned- og afskrivninger 31. december	3.052.164	9.100.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december	305.196	0
Afskrives over	2-5 år	10 år

Udviklingsprojekter relaterer sig til opbygning af hjemmeside, hvor der både er indeholdt aktiverede løntimer, samt faktiske omkostninger. Det er vurderet, at indregning er foretaget på forsvarlig vis, under hensyntagen til forventet fremtidig generering af trafik på hjemmesiden.

Noter til årsregnskabet

8. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	288.169	12.419
Tilgang i årets løb	71.370	18.193
Afgang i årets løb	-71.139	0
Kostpris 31. december	<u>288.400</u>	<u>30.612</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	273.476	1.859
Årets afskrivninger	23.082	4.606
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-71.139	0
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>225.419</u>	<u>6.465</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>62.981</u>	<u>24.147</u>
Afskrives over	<u>3-5 år</u>	<u>3-5 år</u>

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
9. Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	2.172.300	2.172.300
Tilgang i årets løb	1.978.199	0
Kostpris 31. december	<u>4.150.499</u>	<u>2.172.300</u>
Værdireguleringer 1. januar	-1.273.632	-562.302
Årets resultat	-540.962	-71.113
Afskrivning på goodwill	-640.217	-640.217
Værdireguleringer 31. december	<u>-2.454.811</u>	<u>-1.273.632</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>1.695.688</u>	<u>898.668</u>
Positive forskelsbeløb, som konstateres ved første indregning af dattervirksomheder til indre værdi	1.920.654	1.920.654
Resterende positivt forskelsbeløb, der indgår i ovenstående regnskabsmæssige værdi	<u>426.814</u>	<u>1.067.031</u>

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabs- kapital	Ejerandel
Vista Travel AS	Oslo, Norge	NOK 60.000	100%

10. Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Tilgode- havender hos tilknyttede virksom- heder
	DKK
Kostpris 1. januar	2.228.580
Tilgang i årets løb	557.750
Afgang i årets løb	-2.786.330
Kostpris 31. december	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>

Noter til årsregnskabet

11. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Der er stillet garanti over for rejsegarantifonden med TDKK 2.000.

Selskabet har indgået lejeaftale med uopsigelig på 6 måneder, forpligtelsen udgør 146 t.kr.

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Stena Rederi A/S, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

12. Nærtstående parter og oplysning om aflæggelse af koncernregnskab

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet:

Navn	Hjemsted
Stena AB, reg nr. 556001-0802	Masthuggskajen Göteborg, Sverige

Koncernrapporten for Stena AB kan rekvireres på følgende adresse:

Stena AB, Masthuggskajen, Göteborg, Sverige

Noter til årsregnskabet

13. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for BEST TRAVEL A/S for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år. Der er foretaget enkelte reklassifikationer i sammenligningstillene. Reklassifikationer påvirker ikke resultat og egenkapital.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i DKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår på grund af forskelle mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af rejser samt andre ydelser solgt til kunderne som en del af den normale forretning indregnes i resultatopgørelsen på tidspunktet for afrejse.

Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til vareforbrug indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Noter til årsregnskabet

Bruttoresultat

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder".

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med koncernens danske selskaber. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

Færdiggjorte udviklingsprojekter måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives over 2-5 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

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

Noter til årsregnskabet

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter udlån til tilknyttede virksomheder.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende fly, hotel, husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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.

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.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Noter til årsregnskabet

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Forudbetalinger fra kunder består af leveringsforpligtelser vedrørende betalte rejser hvor rejseafgang ligger efter balancedagen. Leveringsforpligtelser vedrørende forudbetalte rejser indregnes i omsætningen på tidspunktet for afrejse

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.