



DitoBus Excursions A/S

K.P. Danøsvej 2, 4300 Holbæk

CVR-nr. 31 17 15 20

Årsrapport

2017

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

Niels Ulrik Heine
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2017	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2017 for DitoBus Excursions A/S.

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

Bestyrelse

Niels Ulrik Heine

Ib Gregers Boers

Niels Gregers Boers

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i DitoBus Excursions A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for DitoBus Excursions A/S 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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

Selskabet	DitoBus Excursions A/S K.P. Danøsvej 2 4300 Holbæk Telefon: 59 44 02 00 Telefax: 59 44 07 66 Hjemmeside: www.ditobus.dk CVR-nr.: 31 17 15 20 Stiftet: 8. januar 2008 Hjemsted: Holbæk Regnskabsår: 1. januar - 31. december 10. regnskabsår
Bestyrelse	Niels Ulrik Heine Ib Gregers Boers Niels Gregers Boers
Direktion	Niels Gregers Boers
Revision	RIR REVISION Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Bankforbindelse	Nordea
Modervirksomhed	DitoBus Gruppen A/S
Dattervirksomhed	DEX-Finansiering 14 ApS, Holbæk DEX-Finansiering 16 ApS, Holbæk DEX-Finansiering 17 ApS, Holbæk

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabet udfører kørsel med turistbusser samt hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

DitoBus Excursions Bus A/S har i 2017 haft et resultat efter skat på 3,2 mio. kr.

Selskabet har været inde i en god udvikling med et voksende aktivitetsomfang og resultat, og resultatet anses for tilfredsstillende.

Særlige risici

Ud over branchens generelle risici bedømmes der ikke at være særlige risici for selskabet.

Samfundsansvar

DitoBus Excursions A/S arbejder med politikker inden for en række felter som f.eks. arbejdsmiljø-, miljø-, klima-, ryge-, alkohol-, rusmiddel- og integrationspolitik.

Det indgår i DitoBus Excursions miljøpolitik, at den miljømæssige belastning skal minimeres. Der foretages således løbende foranstaltninger med henblik på at mindske transportaktiviteternes miljøpåvirkning. Eksempelvis anvendes kun miljøvenlig diesel, og en meget stor andel af selskabets busser har monteret katalytisk filter.

Virksomhedens klimapolitik omfatter en målsætning om at bidrage til en mindskelse af CO₂-udslippet gennem et så lavt brændstofforbrug som muligt. Vognparken søges anvendt således, at de busser med de mest energirigtige motorer indsættes på opgaver med de største antal kilometer. Samtidig arbejdes på indsættelse af mindre busser, hvor det er muligt at indsætte sådanne.

DitoBus Excursions har i en årrække arbejdet med ”Projekt skadestop”, der har til formål at nedbringe antallet af selv de mindste skader på vognparken. Projekt Skadestop arbejder blandt andet med en Trafiksikkerhedspolitik og fastlæggelse af chaufførprofiler til støtte for dette arbejde. Gennem fokus på defensiv adfærd i trafikken forventes såvel antallet af skader som forbruget af brændstof nedsat. Omfanget af skader blev igen i 2017 begrænset, og Projekt Skadestop videreføres derfor i 2018.

Den forventede udvikling

Selskabet forventer i 2018 en omsætning og et resultat på niveau med 2017.

Det er selskabets mål løbende at udvikle organisation og kvalitetsstyring til at kunne fastholde og udbygge sunde opgaver inden for turistbuskørsel. Virksomheden har igennem en længere årrække vist en god udvikling, og det bedømmes, at selskabet har gode muligheder for en fortsat sund udvikling.

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> kr.	<u>2016</u> t.kr.
Bruttofortjeneste	23.592.925	19.967
1 Personaleomkostninger	-14.957.450	-12.405
2 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-4.161.565	-3.978
Driftsresultat	4.473.910	3.584
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	296.159	168
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	48.239	17
Andre finansielle indtægter	19.998	79
3 Øvrige finansielle omkostninger	-869.115	-674
Resultat før skat	3.969.191	3.174
4 Skat af årets resultat	-809.052	-663
Ordinært resultat efter skat	3.160.139	2.511
Årets resultat	3.160.139	2.511
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	296.159	168
Overføres til overført resultat	2.863.980	2.343
Disponeret i alt	3.160.139	2.511

Balance 31. december

<u>Note</u>	2017 kr.	2016 t.kr.
Aktiver		
Anlægsaktiver		
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	27.971.155	22.801
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>27.971.155</u>	<u>22.801</u>
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	747.143	371
Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>515.733</u>	<u>535</u>
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1.262.876</u>	<u>906</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>29.234.031</u>	<u>23.707</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	724.920	1.003
Varebeholdninger i alt	<u>724.920</u>	<u>1.003</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	4.816.606	2.305
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	3.781.588	204
Andre tilgodehavender	70.468	15
Periodeafgrænsningsposter	<u>182.558</u>	<u>128</u>
Tilgodehavender i alt	<u>8.851.220</u>	<u>2.652</u>
Likvide beholdninger	<u>6.555.454</u>	<u>7.294</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>16.131.594</u>	<u>10.949</u>
Aktiver i alt	<u>45.365.625</u>	<u>34.656</u>

Balance 31. december

Note	2017 kr.	2016 t.kr.
Passiver		
Egenkapital		
7 Aktiekapital	1.100.000	1.100
8 Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	507.143	211
9 Overført resultat	8.928.704	6.065
Egenkapital i alt	10.535.847	7.376
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	578.065	1.020
Hensatte forpligtelser i alt	578.065	1.020
Gældsforpligtelser		
11 Anlægsgæld	3.922.534	5.685
12 Leasingforpligtelser	20.549.310	13.322
Langfristede gældsforpligtelser i alt	24.471.844	19.007
Kortfristet del af langfristet gæld	3.240.307	2.744
Modtagne forudbetalinger fra kunder	16.000	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.999.132	1.284
Gæld til tilknyttede virksomheder	309.724	517
Selskabsskat	1.250.905	709
Anden gæld	2.963.801	1.999
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	9.779.869	7.253
Gældsforpligtelser i alt	34.251.713	26.260
Passiver i alt	45.365.625	34.656
14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
15 Eventualposter		
16 Nærtstående parter		

Noter

	2017 kr.	2016 t.kr.
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	13.735.934	11.399
Pensioner	961.125	745
Andre omkostninger til social sikring	260.391	261
	14.957.450	12.405
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	36	34
2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.161.565	3.920
Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver	0	58
	4.161.565	3.978
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	3.037	6
Andre finansielle omkostninger	866.078	668
	869.115	674
4. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	1.250.905	709
Årets regulering af udskudt skat	-441.853	-46
	809.052	663

Noter

	31/12 2017 kr.	31/12 2016 t.kr.
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2017	46.296.872	41.116
Tilgang i årets løb	9.331.684	9.210
Afgang i årets løb	0	-4.029
Kostpris 31. december 2017	55.628.556	46.297
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017	-23.495.836	-21.292
Årets af-/nedskrivninger	-4.161.565	-3.920
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	0	1.716
Af- og nedskrivninger 31. december 2017	-27.657.401	-23.496
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017	27.971.155	22.801
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	20.015.483	13.207
6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2017	160.000	160
Tilgang i årets løb	80.000	80
Afgang i årets løb	0	-80
Kostpris 31. december 2017	240.000	160
Opskrivninger 1. januar 2017	210.984	371
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	296.159	168
Årets tilbageførsler på afgang	0	-328
Opskrivninger 31. december 2017	507.143	211
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017	747.143	371
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
DEX-Finansiering 14 ApS	Holbæk	100 %
DEX-Finansiering 16 ApS	Holbæk	100 %
DEX-Finansiering 17 ApS	Holbæk	100 %

Noter

	31/12 2017 kr.	31/12 2016 t.kr.
7. Aktiekapital		
Aktiekapital 1. januar 2017	1.100.000	1.100
	1.100.000	1.100
<p>Aktiekapitalen består af 1.100 aktier á 1.000 kr. Der har ikke været bevægelser på aktiekapitalen de seneste 5 år.</p>		
8. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		
Reserve for opskrivninger 1. januar 2017	210.984	371
Overført, jf. resultatdisponeringen	296.159	168
Frigivet vedrørende afgang	0	-328
	507.143	211
9. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2017	6.064.724	3.394
Overført, jf. resultatdisponeringen	2.863.980	2.343
Frigivet opskrivning efter indre værdis metode	0	328
	8.928.704	6.065
10. Foreslået udbytte for regnskabsåret		
Udbytte 1. januar 2017	0	2.000
Udloddet udbytte	0	-2.000
	0	0
11. Anlægsgæld		
Anlægsgæld i alt	5.897.589	7.616
Heraf forfalder inden for 1 år	-1.975.055	-1.931
	3.922.534	5.685

Noter

	31/12 2017 kr.	31/12 2016 t.kr.
12. Leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser i alt	21.814.562	14.135
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-1.265.252</u>	<u>-813</u>
	<u>20.549.310</u>	<u>13.322</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>15.058.914</u>	<u>9.950</u>
13. Kortfristet del af langfristet gæld		
Kortfristet del af anlægsgæld	1.975.055	1.931
Kortfristet del af leasinggæld	<u>1.265.252</u>	<u>813</u>
	<u>3.240.307</u>	<u>2.744</u>

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i parentes er sammenligningstal for året før.

Ejerpantebreve nom. 7.680 t.kr. (10.530 t.kr.) med pant i busser til en bogført værdi pr. 31. december 2017 på 7.243 t.kr. (8.381 t.kr.) er deponeret til sikkerhed for anlægsgæld med restgæld på 5.898 t.kr. (7.616 t.kr.).

Selskabet har ikke ejendomsret over leasede busser til en bogført værdi på 20.015 t.kr. (13.207 t.kr.). Leasingforpligtelserne er indregnet som gæld med 21.874 t.kr. (14.135 t.kr.).

Til Rejsegarantifonden og Movia er stillet betalingsgarantier på i alt 700 t.kr. (400 t.kr.). Herudover er der stillet betalingsgaranti overfor Københavns og Odsherred kommune på ialt 566 t.kr. (566 t.kr.).

15. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har afgivet kaution til sikkerhed for søsterselskaberne Hafnia Rejser Holbæk ApS' og Momento Travel ApS' engagementer med Rejsegarantifonden på hver 300 t.kr. Kautionsforpligtelserne er ikke aktuelle.

Selskabet har ingen eventualforpligtelser, bortset fra nedenstående hæftelse i sambeskatningen.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med DitoBus Gruppen A/S, CVR-nr. 21 24 36 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.

16. Nærtstående parter

Koncernregnskab

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for DitoBus Excursions A/S 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.

I henhold til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab, idet DitoBus Excursions A/S og tilknyttede dattervirksomheder ikke overskrider grænserne i denne bestemmelse.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Anlægsaktiver og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta og som ikke anses for at være investeringsaktiver måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, direkte driftsomkostninger, andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen for kørsel afsluttet inden årets udgang.

Direkte driftsomkostninger omfatter direkte omkostninger til busserne samt 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

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 salgsmkostninger 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.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatte tilgodehavender 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. Skatte tilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter DitoBus Excursions A/S 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.

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 nettorealisationsværdi.

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.