

# **DitoBus Servicetrafik A/S**

**K.P. Danøsvej 2, 4300 Holbæk**

**CVR-nr. 36 03 94 93**

## **Årsrapport**

**2018**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 24. maj 2019

---

Niels Ulrik Heine  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2018</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	15

## **Ledespåtegning**

---

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2018 for DitoBus Servicetrafik 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holbæk, den 24. maj 2019

### **Direktion**

Niels Gregers Boers

### **Bestyrelse**

Niels Ulrik Heine

Niels Gregers Boers

Ib Gregers Boers

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

---

### **Til aktionæren i DitoBus Servicetrafik A/S**

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for DitoBus Servicetrafik A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 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 24. maj 2019

### **RIR REVISION**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33 78 05 24

Thomas Skinbjerg

statsautoriseret revisor  
mne23296

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	DitoBus Servicetrafik A/S K.P. Danøsvej 2 4300 Holbæk
	Telefon: 59 44 02 00 Telefax: 59 44 07 66
	CVR-nr.: 36 03 94 93 Stiftet: 2. juli 2014 Hjemsted: Holbæk Regnskabsår: 1. januar - 31. december 5. regnskabsår
<b>Bestyrelse</b>	Niels Ulrik Heine Niels Gregers Boers Ib Gregers Boers
<b>Direktion</b>	Niels Gregers Boers
<b>Revision</b>	RIR REVISION Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
<b>Bankforbindelse</b>	Jyske Bank
<b>Advokatforbindelse</b>	Fabritius Tegnagel & Heine
<b>Modervirksomhed</b>	DitoBus Gruppen A/S, Holbæk
<b>Dattervirksomhed</b>	T-Finansiering 12 ApS, Holbæk

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabet udfører kørsel med minibusser samt hermed beslægtet virksomhed.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

DitoBus Servicetrafik A/S har i 2018 haft et resultat efter skat på 2,7 mio. kr.

Resultatet anses for værende tilfredsstillende.

### Særlige risici

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

### Samfundsansvar

DitoBus Servicetrafik 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 Servicetraffiks 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 CO<sub>2</sub>-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.

### Den forventede udvikling

Selskabet forventer i 2019 en øget omsætning og resultat.

Det er selskabets mål løbende at udvikle organisation og kvalitetsstyring til at kunne fastholde og udbygge sunde opgaver inden for minibuskørsel. Virksomheden har 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>	2018 kr.	2017 t.kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>18.364.477</b>	<b>21.560</b>
1 Personaleomkostninger	-13.251.410	-14.751
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-1.601.204	-1.717
<b>Driftsresultat</b>	<b>3.511.863</b>	<b>5.092</b>
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	47.703	110
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	34.762	24
Andre finansielle indtægter	469	8
3 Øvrige finansielle omkostninger	-208.705	-359
<b>Resultat før skat</b>	<b>3.386.092</b>	<b>4.875</b>
4 Skat af årets resultat	-734.632	-1.048
<b>Årets resultat</b>	<b>2.651.460</b>	<b>3.827</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	47.703	-1
Udbytte for regnskabsåret	2.000.000	3.000
Overføres til overført resultat	603.757	828
<b>Disponeret i alt</b>	<b>2.651.460</b>	<b>3.827</b>

## Balance 31. december

---

<u>Note</u>	2018 kr.	2017 t.kr.
<b>Aktiver</b>		
<b>Anlægsaktiver</b>		
5 Goodwill	379.999	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>379.999</u>	<u>0</u>
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	9.028.674	7.613
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>9.028.674</u>	<u>7.613</u>
7 Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	793.919	747
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>793.919</u>	<u>747</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>10.202.592</u></b>	<b><u>8.360</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Råvarer og hjælpematerialer	219.044	238
Varebeholdninger i alt	<u>219.044</u>	<u>238</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	4.013.152	3.670
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	3.499.541	3.655
Udskudte skatteaktiver	38.710	0
Andre tilgodehavender	20.625	231
Periodeafgrænsningsposter	107.807	12
Tilgodehavender i alt	<u>7.679.835</u>	<u>7.568</u>
Likvide beholdninger	2.506.786	2.883
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>10.405.665</u></b>	<b><u>10.689</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>20.608.257</u></b>	<b><u>19.049</u></b>

## Balance 31. december

---

<u>Note</u>	2018 kr.	2017 t.kr.
<b>Passiver</b>		
<b>Egenkapital</b>		
9 Aktiekapital	500.000	500
10 Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	284.723	237
11 Overført resultat	4.474.320	3.871
12 Foreslået udbytte for regnskabsåret	2.000.000	3.000
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>7.259.043</b>	<b>7.608</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
Hensættelser til udskudt skat	0	101
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>0</b>	<b>101</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
14 Leasingforpligtelser	7.497.741	5.318
Langfristede gældsforpligtelser i alt	7.497.741	5.318
Kortfristet del af langfristet gæld	640.708	1.088
Leverandører af varer og tjenesteydelser	609.436	872
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.368.023	438
Selskabsskat	874.331	1.229
Anden gæld	2.358.975	2.395
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	5.851.473	6.022
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>13.349.214</b>	<b>11.340</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>20.608.257</b>	<b>19.049</b>
<b>15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>16 Eventualposter</b>		
<b>17 Nærtstående parter</b>		

## Noter

---

	2018 kr.	2017 t.kr.
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	12.040.594	13.331
Pensioner	895.065	1.076
Andre omkostninger til social sikring	315.751	344
	<u>13.251.410</u>	<u>14.751</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>37</u>	<u>43</u>
<b>2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivning på goodwill	20.001	0
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.581.203	2.075
Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver	0	-358
	<u>1.601.204</u>	<u>1.717</u>
<b>3. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	11	0
Andre finansielle omkostninger	208.694	359
	<u>208.705</u>	<u>359</u>
<b>4. Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat moder	874.331	1.229
Årets regulering af udskudt skat	-139.699	-181
	<u>734.632</u>	<u>1.048</u>

## Noter

---

	31/12 2018 kr.	31/12 2017 t.kr.
<b>5. Goodwill</b>		
Tilgang i årets løb	400.000	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>400.000</b>	<b>0</b>
Årets af-/nedskrivninger	-20.001	0
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>-20.001</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>379.999</b>	<b>0</b>
<b>6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris primo	11.460.176	15.875
Tilgang i årets løb	3.146.121	57
Afgang i årets løb	-316.000	-4.471
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>14.290.297</b>	<b>11.461</b>
Af- og nedskrivninger primo	-3.848.420	-4.539
Årets af-/nedskrivninger	-1.581.203	-2.075
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	168.000	2.766
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>-5.261.623</b>	<b>-3.848</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>9.028.674</b>	<b>7.613</b>
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	7.220.429	4.932

## Noter

---

	31/12 2018 kr.	31/12 2017 t.kr.
<b>7. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed</b>		
Kostpris primo	509.196	736
Afgang i årets løb	0	-226
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>509.196</b>	<b>510</b>
Opskrivninger primo	237.020	238
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	47.703	110
Årets tilbageførsler på afgang	0	-111
<b>Opskrivninger ultimo</b>	<b>284.723</b>	<b>237</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>793.919</b>	<b>747</b>
<b>Tilknyttet virksomhed:</b>		
	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>
T-Finansiering 12 ApS	Holbæk	100 %
<b>8. Tilgodehavende leasingydelser</b>		
Kostpris primo	0	127
Tilgang	148.000	125
Afgang i årets løb	-148.000	-252
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>9. Aktiekapital</b>		
Aktiekapital primo	500.000	500
	<b>500.000</b>	<b>500</b>

Aktiekapitalen består af 500 aktier a 1.000 kr. og multipla heraf.  
Kapitalen er ikke opdelt i klasser.

## Noter

---

	31/12 2018 kr.	31/12 2017 t.kr.
<b>10. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode</b>		
Reserve for opskrivninger primo	237.020	238
Overført, jf. resultatdisponeringen	47.703	-1
	<u>284.723</u>	<u>237</u>
<b>11. Overført resultat</b>		
Overført resultat primo	3.870.563	3.043
Årets overførte overskud eller underskud	603.757	828
	<u>4.474.320</u>	<u>3.871</u>
<b>12. Foreslået udbytte for regnskabsåret</b>		
Udbytte primo	3.000.000	5.000
Udloddet udbytte	-3.000.000	-5.000
Udbytte for regnskabsåret	2.000.000	3.000
	<u>2.000.000</u>	<u>3.000</u>
<b>13. Anlægsgæld</b>		
Anlægsgæld i alt	0	732
Heraf forfalder inden for 1 år	0	-732
	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>14. Leasingforpligtelser</b>		
Leasingforpligtelser i alt	8.138.449	5.674
Heraf forfalder inden for 1 år	-640.708	-356
	<u>7.497.741</u>	<u>5.318</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	4.958.886	3.711

### 15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Løsørejerpantebreve og ejendomsforbehold m.v. i busser:

Ejerpantebreve nom. 1.938 t.kr. med pant i busser til en bogført værdi på 693 t.kr. til sikkerhed for anlægsgæld med restgæld på 0 t.kr.

Selskabet har ikke ejendomsret over leasede busser til en bogført værdi på 7.220 t.kr. Leasingforpligtelserne er indregnet som gæld med 8.138 t.kr.

### 16. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskabet har stillet betalingsgarantier overfor henholdsvis Holbæk og Køge Kommune samt Movia på samlet 1.264 t.kr.

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med DitoBus Gruppen A/S som administrations-selskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat. Den samlede forpligtelse fremgår af årsrapporten for DitoBus Gruppen A/S.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

### 17. Nærtstående parter

#### Koncernregnskab

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



## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for DitoBus Servicetrafik 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 Servicetrafik A/S og tilknyttet dattervirksomhed 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.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, direkte driftsomkostninger 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.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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

### **Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed**

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds 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**

### **Immaterielle anlægsaktiver**

#### **Goodwill**

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 5 år.

#### **Materielle anlægsaktiver**

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

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.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

#### Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed 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.

## Anvendt regnskabspraksis

---

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

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris. I tilfælde af ukurans nedskrives til lavere genindvindingsværdi.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal 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 kapitalandel i dattervirksomhed i forhold til kostpris.

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

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

### Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

### 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.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Efter sambeskatningsreglerne hæfter DitoBus Servicetrafik 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.