



# DitoBus Servicetrafik A/S

K.P. Danøsvej 2, 4300 Holbæk

CVR-nr. 36 03 94 93

## Årsrapport

2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 29. maj 2017.

---

Niels Ulrik Heine  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2016</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	15

## **Ledespåtegning**

---

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2016 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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holbæk, den 29. maj 2017

### **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 2016, 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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 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 29. maj 2017

### **RIR REVISION**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33 78 05 24

Thomas Skinbjerg  
statsautoriseret revisor

## 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 3. 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 Tengnagel & Heine
<b>Modervirksomhed</b>	DitoBus Gruppen A/S, Holbæk
<b>Dattervirksomheder</b>	T-Finansiering 11 ApS, Holbæk 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 2016 haft et resultat efter skat på 3,9 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 det kommende år en omsætning og et resultat, der er lavere end i år.

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>	2016 kr.	2015 t.kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>31.445.633</b>	<b>21.144</b>
1 Personaleomkostninger	-23.241.579	-14.869
2 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.925.163	-1.726
<b>Driftsresultat</b>	<b>5.278.891</b>	<b>4.549</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	159.577	166
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	36.032	2
Andre finansielle indtægter	21.127	0
3 Øvrige finansielle omkostninger	-501.853	-444
<b>Resultat før skat</b>	<b>4.993.774</b>	<b>4.273</b>
4 Skat af årets resultat	-1.063.523	-985
<b>Årets resultat</b>	<b>3.930.251</b>	<b>3.288</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	72.420	165
Udbytte for regnskabsåret	5.000.000	2.000
Overføres til overført resultat	0	1.123
Disponeret fra overført resultat	-1.142.169	0
<b>Disponeret i alt</b>	<b>3.930.251</b>	<b>3.288</b>

## Balance 31. december

---

<b>Aktiver</b>	2016	2015
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	11.336.246	7.555
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>11.336.246</u>	<u>7.555</u>
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	973.133	1.422
7 Tilgodehavende leasingydelser	<u>126.855</u>	<u>0</u>
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1.099.988</u>	<u>1.422</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>12.436.234</u></b>	<b><u>8.977</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Råvarer og hjælpematerialer	254.473	192
Varebeholdninger i alt	<u>254.473</u>	<u>192</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	5.811.813	2.219
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.571.578	782
Udskudte skatteaktiver	423.445	677
Andre tilgodehavender	116.879	117
Periodeafgrænsningsposter	<u>122.726</u>	<u>126</u>
Tilgodehavender i alt	<u>8.046.441</u>	<u>3.921</u>
Likvide beholdninger	<u>6.633.630</u>	<u>9.098</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>14.934.544</u></b>	<b><u>13.211</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>27.370.778</u></b>	<b><u>22.188</u></b>

## Balance 31. december

---

<u>Note</u>	2016 kr.	2015 t.kr.
<b>Passiver</b>		
<b>Egenkapital</b>		
8 Aktiekapital	500.000	500
9 Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	237.626	165
10 Overført resultat	3.042.663	4.184
11 Foreslået udbytte for regnskabsåret	5.000.000	2.000
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>8.780.289</b>	<b>6.849</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
12 Anlægsgæld	0	0
13 Leasingforpligtelser	10.744.940	9.069
Langfristede gældsforpligtelser i alt	10.744.940	9.069
14 Kortfristet del af langfristet gæld	1.182.614	1.017
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.011.355	718
Gæld til tilknyttede virksomheder	47.712	649
Selskabsskat	1.601.591	1.277
Anden gæld	4.002.277	2.609
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	7.845.549	6.270
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>18.590.489</b>	<b>15.339</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>27.370.778</b>	<b>22.188</b>
<b>15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>16 Eventualposter</b>		
<b>17 Nærtstående parter</b>		

## Noter

---

	2016 kr.	2015 t.kr.
<b>1. Personalemkostninger</b>		
Lønninger og gager	21.223.900	13.599
Pensioner	1.511.409	977
Andre omkostninger til social sikring	506.270	293
	<u>23.241.579</u>	<u>14.869</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>65</u>	<u>43</u>
<b>2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.803.966	1.773
Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver	121.197	-47
	<u>2.925.163</u>	<u>1.726</u>
<b>3. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	36.347	14
Andre finansielle omkostninger	465.506	430
	<u>501.853</u>	<u>444</u>
<b>4. Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat moder	1.601.591	1.277
Årets regulering af udskudt skat	-538.068	-292
	<u>1.063.523</u>	<u>985</u>

## Noter

---

	31/12 2016 kr.	31/12 2015 t.kr.
<b>5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris primo	9.363.483	7.061
Tilgang i årets løb	6.760.951	2.428
Afgang i årets løb	-249.418	-125
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>15.875.016</b>	<b>9.364</b>
Af- og nedskrivninger primo	-1.808.025	-40
Årets af-/nedskrivninger	-2.803.966	-1.773
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	73.221	4
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>-4.538.770</b>	<b>-1.809</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>11.336.246</b>	<b>7.555</b>
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	8.342.152	6.866
<b>6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b>		
Kostpris primo	1.256.511	0
Tilgang i årets løb	0	1.257
Afgang i årets løb	-521.004	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>735.507</b>	<b>1.257</b>
Opskrivninger primo	165.206	0
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	159.577	165
Årets tilbageførsler på afgang	-87.157	0
<b>Opskrivninger ultimo</b>	<b>237.626</b>	<b>165</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>973.133</b>	<b>1.422</b>
<b>Tilknyttede virksomheder:</b>		
	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>
T-Finansiering 11 ApS	Holbæk	100 %
T-Finansiering 12 ApS	Holbæk	100 %

## Noter

---

	31/12 2016 kr.	31/12 2015 t.kr.
<b>7. Tilgodehavende leasingydelse</b>		
Tilgang ved fusion	1.529.298	0
Afgang i årets løb	-1.402.443	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>126.855</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>126.855</b>	<b>0</b>
<b>8. 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.		
<b>9. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode</b>		
Reserve for opskrivninger primo	165.206	0
Overført, jf. resultatdisponeringen	72.420	165
	<b>237.626</b>	<b>165</b>
<b>10. Overført resultat</b>		
Overført resultat primo	4.184.832	3.062
Årets overførte overskud eller underskud	-1.142.169	1.122
	<b>3.042.663</b>	<b>4.184</b>
<b>11. Foreslået udbytte for regnskabsåret</b>		
Udbytte primo	2.000.000	0
Udloddet udbytte	-2.000.000	0
Udbytte for regnskabsåret	5.000.000	2.000
	<b>5.000.000</b>	<b>2.000</b>

## Noter

---

	31/12 2016 kr.	31/12 2015 t.kr.
<b>12. Anlægsgæld</b>		
Anlægsgæld i alt	212.277	0
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-212.277</u>	<u>0</u>
	<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>
<b>13. Leasingforpligtelser</b>		
Leasingforpligtelser i alt	11.715.277	10.086
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-970.337</u>	<u>-1.017</u>
	<u><b>10.744.940</b></u>	<u><b>9.069</b></u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>6.587.729</u>	<u>4.849</u>
<b>14. Kortfristet del af langfristet gæld</b>		
Kortfristet del af anlægsgæld	212.277	0
Kortfristet del af leasinggæld	<u>970.337</u>	<u>1.017</u>
	<u><b>1.182.614</b></u>	<u><b>1.017</b></u>

## 15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Løsørejerpantebreve og ejendomsforbehold m.v. i busser:

Ejerpantebreve nom. 3.614 t.kr. med pant i busser til en bogført værdi på 1.267 t.kr. til sikkerhed for anlægsgæld med restgæld på 212 t.kr.

Selskabet har ikke ejendomsret over leasede busser til en bogført værdi på 8.342 t.kr. Leasingforpligtelserne er indregnet som gæld med 11.715 t.kr.

### 16. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskabet har stillet betalingsgaranti overfor Holbæk Kommune på 985 t.kr.

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med DitoBus Gruppen A/S som administrationselskab 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.

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 tilknyttede dattervirksomheder ikke overskrider grænserne i denne bestemmelse.

Selskabet er med virkning fra 1. januar 2016 fusioneret med sine tidligere datterselskaber T-Finansiering 8 ApS, T-Finansiering 9 ApS og T-Finansierings 10 ApS. I den forbindelse er primobalancen tilpasset med fusionen, som er behandlet efter overtagelsesmetoden. Sammenligningstillene er ikke tilpasset.

### **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.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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

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

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

### **Skat af årets resultat**

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

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

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

## **Balancen**

### **Materielle anlægsaktiver**

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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 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.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Tilgodehavende leasingydelser**

Tilgodehavende leasingydelser måles til nutidsværdien af minimumsleasingydelserne og en eventuel restværdi.

### **Varebeholdninger**

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

### **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.

### **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.

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.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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

### **Gældsforpligtelser**

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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

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