

DitoBus Servicetrafik A/S

K.P. Danøsvej 2, 4300 Holbæk
CVR-nr. 36 03 94 93

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 20.06.23

Niels Ulrik Heine
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Noter	16 - 30

Selskabet

DitoBus Servicetrafik A/S
K.P. Danøsvej 2
4300 Holbæk
Telefon: 59 44 02 00
Hjemsted: Holbæk
CVR-nr.: 36 03 94 93
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Niels Gregers Boers

Bestyrelse

Niels Ulrik Heine
Ib Gregers Boers
Niels Gregers Boers
Mie Kruse Skaaning

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitutter

Jyske Bank
Jyske Finans

Advokat

Fabritius Tengagel & Heine

Modervirksomhed

DitoBus Gruppen A/S, Holbæk

Dattervirksomheder

DS-Finansiering 19 ApS, Holbæk

DS-Finansiering 21 ApS, Holbæk

DS-Finansiering 22 ApS, Holbæk

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for DitoBus Servicetrafik A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holbæk, den 20. juni 2023

Direktionen

Niels Gregers Boers

Bestyrelsen

Niels Ulrik Heine
Formand

Ib Gregers Boers

Niels Gregers Boers

Mie Kruse Skaaning

Til kapitalejeren i DitoBus Servicetrafik A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for DitoBus Servicetrafik A/S for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er 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 20. juni 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Thomas Skinbjerg

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne23296

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	59.478	51.897	41.301	28.322	18.364
Indeks	324	283	225	154	100
Resultat af primær drift	8.468	9.213	2.063	4.125	3.511
Finansielle poster i alt	-400	-331	-232	-210	-126
Indeks	317	263	184	167	100
Årets resultat	6.206	6.839	1.463	3.052	2.651
Indeks	234	258	55	115	100
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	57.129	44.662	35.765	37.220	20.607
Indeks	277	217	174	181	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	12.125	2.817	136	13.911	3.146
Indeks	385	90	4	442	100
Egenkapital	14.820	14.614	7.775	8.311	7.259
Indeks	204	201	107	114	100

Nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	42%	61%	18%	39%	36%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	26%	33%	22%	22%	35%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	111	95	71	57	37
<i>Definitioner af nøgletal</i>					
Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$				
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$				

Væsentligste aktiviteter

Selskabet udfører speciel rutekørsel i Danmark samt hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

DitoBus Servicetrafik A/S har i 2022 haft et resultat efter skat på ca. 6,2 mio. kr.

Resultatet er på niveau med det forventede.

Resultat anses for meget tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Virksomheden forventer i 2023 et resultat på niveau med 2022.

Finansielle risici

Virksomhedens økonomiske udvikling er på kort sigt særlig følsom over for pandemier og den politiske håndtering af disse.

Herudover er virksomhedens økonomiske udvikling i et vist omfang følsom over for ændringer i energipriser og renter.

Samfundsansvar

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

DitoBus Servicetrafik A/S har fokus på den grønne omstilling af servicetrafik. Virksomheden fik i 2022 leveret de første eldrevne minibusser.

Det indgår i virksomhedens 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 alle virksomhedens 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 vognløb med de største antal kilometer. Virksomheden har gennem de seneste år kunnet præstere et faldende forbrug af diesellole pr. udført km.

Note		2022 DKK	2021 t.DKK
	Bruttofortjeneste	59.477.874	51.897
1	Personaleomkostninger	-46.593.778	-38.333
	Resultat før af- og nedskrivninger	12.884.096	13.564
2	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-4.416.075	-4.351
	Resultat af primær drift	8.468.021	9.213
3	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	101.577	69
4	Andre finansielle indtægter	94.265	52
5	Andre finansielle omkostninger	-595.979	-452
	Resultat før skat	8.067.884	8.882
6	Skat af årets resultat	-1.861.636	-2.043
	Årets resultat	6.206.248	6.839
Forslag til resultatdisponering			
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	-228.216	-31
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	4.000.000	6.000
	Overført resultat	2.434.464	870
	I alt	6.206.248	6.839

AKTIVER		31.12.22	31.12.21
		DKK	t.DKK
Note			
	Goodwill	1.331.057	1.896
8	Immaterielle anlægsaktiver i alt	1.331.057	1.896
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	24.132.517	15.859
9	Materielle anlægsaktiver i alt	24.132.517	15.859
10	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	420.040	1.077
	Finansielle anlægsaktiver i alt	420.040	1.077
	Anlægsaktiver i alt	25.883.614	18.832
	Råvarer og hjælpematerialer	270.282	251
	Varebeholdninger i alt	270.282	251
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	19.125.565	7.068
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	5.944.004	5.001
	Udskudt skatteaktiv	671.803	1.060
	Andre tilgodehavender	2.030	3
11	Periodeafgrænsningsposter	67.011	63
	Tilgodehavender i alt	25.810.413	13.195
	Likvide beholdninger	5.164.483	12.384
	Omsætningsaktiver i alt	31.245.178	25.830
	Aktiver i alt	57.128.792	44.662

PASSIVER		31.12.22	31.12.21
Note		DKK	t.DKK
12	Selskabskapital	500.000	500
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	180.040	408
	Overført resultat	10.140.423	7.706
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	4.000.000	6.000
Egenkapital i alt		14.820.463	14.614
14	Leasingforpligtelser	22.671.578	17.015
14	Anden gæld	2.106.883	2.104
Langfristede gældsforpligtelser i alt		24.778.461	19.119
14	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.289.523	1.526
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.159.886	1.133
	Gæld til tilknyttede virksomheder	5.491.162	846
	Selskabsskat	2.208.207	2.387
	Anden gæld	5.381.090	5.037
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		17.529.868	10.929
Gældsforpligtelser i alt		42.308.329	30.048
Passiver i alt		57.128.792	44.662
15	Eventualforpligtelser		
16	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
17	Nærtstående parter		

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for nettop- skrivning efter indre værdis- metode	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21					
Saldo pr. 01.01.21	500.000	439.154	6.835.757	0	7.774.911
Forslag til resultatdisponering	0	-30.898	870.202	6.000.000	6.839.304
Saldo pr. 31.12.21	500.000	408.256	7.705.959	6.000.000	14.614.215
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22					
Saldo pr. 01.01.22	500.000	408.256	7.705.959	6.000.000	14.614.215
Betalt udbytte	0	0	0	-6.000.000	-6.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	-228.216	2.434.464	4.000.000	6.206.248
Saldo pr. 31.12.22	500.000	180.040	10.140.423	4.000.000	14.820.463

	2022	2021
	DKK	t.DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	42.201.920	34.774
Pensioner	3.351.438	2.633
Andre omkostninger til social sikring	1.040.420	926
I alt	46.593.778	38.333
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	111	95

2. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	565.077	567
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	3.850.998	3.784
I alt	4.416.075	4.351

3. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	101.577	69
I alt	101.577	69

	2022	2021
	DKK	t.DKK

4. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	94.150	49
Renteindtægter i øvrigt	115	3
I alt	94.265	52

5. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	13.053	1
Renteomkostninger i øvrigt	507.607	396
Øvrige finansielle omkostninger	75.319	55
Øvrige finansielle omkostninger i alt	582.926	451
I alt	595.979	452

6. Skat af årets resultat

Skat af årets resultat	2.208.207	2.387
Årets regulering af udskudt skat	-346.571	-344
I alt	1.861.636	2.043

	2022	2021
	DKK	t.DKK

7. Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	-228.216	-31
Forslag til udbytte for regnskabsåret	4.000.000	6.000
Overført resultat	2.434.464	870
I alt	6.206.248	6.839

8. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Kostpris pr. 01.01.22	2.758.608
Kostpris pr. 31.12.22	2.758.608
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-862.474
Afskrivninger i året	-565.077
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-1.427.551
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	1.331.057

9. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.22	30.505.126
Tilgang i året	12.124.556
Kostpris pr. 31.12.22	42.629.682
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-14.646.167
Afskrivninger i året	-3.850.998
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-18.497.165
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	24.132.517
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.22	20.089.497

10. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Kostpris pr. 01.01.22	669.196
Tilgang i året	80.000
Afgang i året	-509.196
Kostpris pr. 31.12.22	240.000
Opskrivninger pr. 01.01.22	408.256
Tilbageførsel af opskrivninger på afhændede aktiver	-329.793
Årets resultat fra kapitalandele	101.577
Opskrivninger pr. 31.12.22	180.040
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	420.040
Navn og hjemsted:	Ejerandel
Dattervirksomheder:	
DS-Finansiering 19 ApS, Holbæk	100%
DS-Finansiering 21 ApS, Holbæk	100%
DS-Finansiering 22 ApS, Holbæk	100%

31.12.22	31.12.21
DKK	t.DKK

11. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	67.012	63
I alt	67.012	63

12. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	500	500.000
	31.12.22 DKK	31.12.21 t.DKK

13. Udskudt skat

Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.22	1.059.834	652
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	-734.602	64
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	346.571	344
Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.22	671.803	1.060

14. Langfristede gældsforpligtelser

	Afdrag første år DKK	Restgæld efter 5 år DKK	Gæld i alt 31.12.22 DKK	Gæld i alt 31.12.21 t.DKK
Gæld til kreditinstitutter	341.303	0	341.303	0
Leasingforpligtelser	1.833.093	16.019.983	24.504.671	18.541
Anden gæld	115.127	1.590.451	2.222.010	2.104
I alt	2.289.523	17.610.434	27.067.984	20.645

15. Eventualforpligtelser

Garantiforpligtelser

Selskabet har stillet betalingsgarantier overfor henholdsvis Holbæk, Sorø og Køge kommuner samt Movia og SKAT på i alt t.DKK 1.930 (2021: t.DKK 1.398).

Andre eventualforpligtelser

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

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Løsøreejerpantebreve og ejendomsforbehold m.v. i busser:

Ejerpantebreve nom. t.DKK 1.938 (t.DKK 1.938) med pant i busser til en bogført værdi på t.DKK 0 (t.DKK 0) til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 0 (t.DKK 0).

Ejerpantebreve nom. t.DKK 3.553 med pant i busser til en bogført værdi på t.DKK 1.801 til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 341.

Selskabet har ikke ejendomsret over leasede busser til en bogført værdi på t.DKK 20.089. Leasingforpligtelserne er indregnet som gæld med t.DKK 24.505.

17. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Grundlag for indflydelse

DitoBus Gruppen A/S, HolbækModerselskab

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

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

18. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Selskabet er med virkning fra 1. januar 2022 fusioneret med sit tidligere datterselskab T-Finansiering 12 ApS. I den forbindelse er primobalancen tilpasset med fusionen, som er behandlet efter sammenlægningsmetoden. Sammenligningstallene er ikke tilpasset.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 112 undladt at udarbejde koncernregnskab. Selskabet er en dattervirksomhed af DitoBus Gruppen A/S, Holbæk, CVR-nr. 21 24 36 04, der udarbejder koncernregnskab.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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.

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

LEASINGKONTRAKTER

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris,

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttofortjeneste**

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

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre eksterne omkostninger omfatter salgsomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider:

	Brugstid, år
Goodwill	5
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-12

Goodwill afskrives over 5 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

For kapitalandele i dattervirksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE**Immaterielle anlægsaktiver***Goodwill*

Goodwill måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på forventede brugstider og restværdier.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke, medmindre goodwill indgår i den regnskabsmæssige

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

ge værdi af kapitalandele.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Nettopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Aktuelle og udskudte skatter**

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Virksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet virksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.