

Hethy Dahl Holding ApS

Århusvej 10 A, 8670 Låsby

CVR-nr. 32 14 11 45

Årsrapport

1. januar - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 7. juli 2023.

Johannes Dahl
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	6
Hovedtal og nøgletal for koncernen	7
Ledelsesberetning	9
Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Resultatopgørelse	11
Balance	12
Egenkapitalopgørelse for koncernen	16
Egenkapitalopgørelse for moderselskabet	17
Pengestrømsopgørelse	18
Noter	19
Anvendt regnskabspraksis	28

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Hethy Dahl Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Låsby, den 7. juli 2023

Direktion

Johannes Dahl

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Hethy Dahl Holding ApS

Revisionspåtegning på koncernregnskabet og årsregnskabet

Konklusion med forbehold

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Hethy Dahl Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet, bortset fra den mulige indvirkning af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Den tilknyttede virksomhed Camper Service ApS har med virkning fra indeværende regnskabsår valgt revision af årsregnskabet i overensstemmelse med de internationale standarder om revision. Vi har som følge heraf ikke observeret optællingen af det fysiske varelager ved årets begyndelse. Vi har ikke på anden vis været i stand til at overbevise os selv om koncernens lagermængder pr. 31. december 2021. Eftersom primovarelageret indgår i fastsættelsen af det finansielle resultat i koncernregnskabet, var det ikke muligt for os at fastslå, om rettelser kunne have været nødvendige til årets resultat ifølge resultatopgørelsen i koncernen.

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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion med forbehold.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Hethy Dahl Holding ApS og det tilknyttede selskab Camper Service ApS er med virkning for indeværende regnskabsår blevet omfattet af revisionspligt. Vi skal fremhæve, som det også fremgår af årsregnskabet, at der ikke er foretaget revision af sammenligningstallene i koncernregnskabet og årsregnskabet.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandling 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 revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsens § 7, stk. 2

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om udlån til kapitalejere og overtrædelse af skattelovgivningens bestemmelser om indeholdelse af udbytteskat

Moderselskabet har i strid med selskabsloven § 210, stk. 1, ydet et lån til moderselskabets kapitalejer, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar

Moderselskabet har i forbindelse med udbetalingen ikke overholdt skattelovgivningen, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Silkeborg, den 7. juli 2023

Revisionshuset Tal & Tanker

Statsautoriseret revisionspartnerselskab
CVR-nr. 37 31 56 64

Martin Brinch Therkelsen

Statsautoriseret revisor
mne35449

Selskabsoplysninger

Selskabet	Hethy Dahl Holding ApS Århusvej 10 A 8670 Låsby
	CVR-nr.: 32 14 11 45
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Johannes Dahl
Revision	Revisionshuset Tal & Tanker, Statsautoriseret revisionspartnerselskab Stagehøjvej 22 8600 Silkeborg
Bankforbindelse	Sydbank A/S, Søndergade 25, 8600 Silkeborg
Dattervirksomheder	Autocamp A/S, Låsby Camper Service ApS, Låsby

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Resultatopgørelse:		
Nettoomsætning	177.892	174.322
Bruttoresultat	15.324	17.313
Resultat af primær drift	-481	6.133
Finansielle poster, netto	-1.279	-15
Årets resultat	-1.316	4.456
Balance:		
Balancesum	74.304	67.138
Investeringer i materielle anlægsaktiver	8.563	14.320
Egenkapital	13.878	17.121
Pengestrømme:		
Driftsaktivitet	-763	-11.261
Investeringsaktivitet	-8.804	-19.135
Finansieringsaktivitet	9.571	30.490
Pengestrømme i alt	3	94
Medarbejdere:		
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	34	19
Nøgletal i %:		
Bruttomargin	8,6	9,9
Overskudsgrad (EBIT-margin)	-0,3	3,5
Likviditetsgrad	100,9	94,6
Soliditetsgrad	15,6	18,4
Egenkapitalforrentning	-5,2	62,6

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Bruttomargin	$\frac{\text{Bruttoresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Overskudsgrad (EBIT-margin)	$\frac{\text{Resultat af primær drift (EBIT)} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$

Hovedtal og nøgletal for koncernen

Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital eksklusive minoritetsinteresser ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{*Resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital eksklusive minoritetsinteresser}}$
*Resultat	Årets resultat med fradrag af minoritetsinteressers andel heraf

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens og Hethy Dahl Holding ApS's aktivitet har i lighed med tidligere år været formuepleje, herunder holdingselskab for de tilknyttede virksomheder Autocamp A/S, Århusvej 10 A, 8670 Låsby og Camper Service ApS, Århusvej 10 A, 8670 Låsby.

Hovedaktiviteten i Autocamp A/S har i lighed med tidligere år bestået af salg af nye og brugte autocampere.

Hovedaktiviteten i Camper Service ApS har i lighed med tidligere år bestået af reparationer og klargøring af autocampere.

Salget af autocampere er for størstedelens vedkommende i Danmark.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets nettoomsætning for koncernen udgør 177.892 t.kr. mod 174.322 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -1.316 t.kr. mod 4.456 t.kr. sidste år. Ledelsen anser ikke årets resultat for tilfredsstillende.

Autocamp A/S

Regnskabsåret har været præget af af forsat stærke salgstal og indtjening på både nye og brugte autocampere, hvorfor driftsresultatet udgør 7.616 t.kr. mod 7.003 t.kr. sidste år.

Det samlede resultat er dog blevet påvirket negativt af underskud i Autocamp A/S's datterselskab, Camper Service ApS, hvis resultat udgør -6.291 t.kr. efter skat. Det negative resultat i Camper Service ApS skyldes udfordringer med etablering og opstart af nyt værksted i 1. halvdel af 2022. Selskabets ledelse har som følge deraf iværksat en række initiativer for at gøre værkstedet lønsomt fremover.

Selskabet har endvidere givet tilskud til samarbejdspartnere i form af et driftstilskud. En del af driftstilskudet fra tidligere år er dog refunderet i året og indtægtsført. Specifikation heraf findes i note 2 om særlige poster.

Camper Service ApS

Regnskabsåret har været præget af udfordringer med etablering og opstart af nyt værksted i 1. halvdel af 2022. Selskabets ledelse har som følge deraf iværksat en række initiativer for at gøre værkstedet mere lønsomt fremover.

Miljøforhold

Oliespild og udstødningssasser udgør de væsentligste miljømæssige risici i koncernen. Der har været fokus på de miljømæssige risici i forbindelse med opførslen af det nye værksted i Camper Service ApS. Koncernen er i løbende og god dialog med relevante myndigheder.

Koncernen opfylder lovgivningens krav på miljøområdet. Moderselskabets ledelse vurderer løbende koncernvirksomhedernes miljøpåvirkning. Forbedringer gennemføres løbende op de områder, hvor miljøpåvirkningen kan reduceres.

Ledelsesberetning

Videnressourcer

Koncernens politik er en fortsat udvikling af kendskabet til produkter og processer. Det er derfor afgørende, at koncernen også i fremtiden er i stand til at tiltrække og fastholde kompetente og motiverede medarbejdere.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Der foretages ingen egentlig forskning.

Den forventede udvikling

Koncernens nuværende aktiviteter fortsætter uændrede i de kommende år. Koncernen er ikke afhængig af enkelte, større kunder. Koncernens leverandører forventes også fremover at være stabile.

Det er koncernledelsens forventning, at der for regnskabsåret 2023 kan realiseres et væsentlig bedre resultat for koncernen, end det var tilfældet i 2022. Primært som følge af en positiv udvikling i Camper Service ApS.

Autocamp A/S

Selskabets ledelse forventer et positivt resultat for det kommende år.

Camper Service ApS

Der har været en positiv udvikling i selskabet i 2023 og selskabets ledelse forventer derfor et væsentlig forbedret resultat for det kommende år.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentlig vil kunne påvirke koncernens finansielle stilling på statutidspunktet.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern		Moderselskab	
	2022	2021 (ej revideret)	2022	2021 (ej revideret)
Nettoomsætning	177.891.727	174.322.269	0	0
Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver	1.637.400	0	0	0
Andre driftsindtægter	788.907	695.109	0	0
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-157.711.832	-152.700.609	0	0
Andre eksterne omkostninger	-7.282.303	-5.003.360	-35.479	-23.586
Bruttoresultat	15.323.899	17.313.409	-35.479	-23.586
3 Personaleomkostninger	-15.463.338	-9.399.748	0	0
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	-701.930	-391.984	0	0
Andre driftsomkostninger	360.201	-1.389.042	0	0
Resultat før finansielle poster	-481.168	6.132.635	-35.479	-23.586
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	-722.528	6.834.268
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	143.897	142.420	143.897	142.420
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	115.812	75.816
Andre finansielle indtægter	238.453	175.810	94.788	43.906
4 Øvrige finansielle omkostninger	-1.661.611	-332.790	-185.804	-9.625
Resultat før skat	-1.760.429	6.118.075	-589.314	7.063.199
Skat af årets resultat	444.883	-1.661.711	-32.037	-50.370
5 Årets resultat	-1.315.546	4.456.364	-621.351	7.012.829
Koncernens resultat fordeler sig således:				
Kapitalejere i Hethy Dahl Holding ApS	-621.352	2.360.241		
Minoritetsinteresser	-694.194	2.096.123		
	-1.315.546	4.456.364		

Balance 31. december

Note	Koncern		Moderselskab		
	2022	2021 (ej revideret)	2022	2021 (ej revideret)	
Aktiver					
Anlægsaktiver					
6	Grunde og bygninger	20.739.630	13.675.245	0	0
7	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.785.234	937.840	0	0
8	Indretning af lejede lokaler	1.732.456	1.827.812	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>24.257.320</u>	<u>16.440.897</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
9	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	2.379.663	4.989.190
10	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	5.643.169	2.544.994
11	Andre tilgodehavender	3.025.977	3.778.907	3.025.977	3.778.907
12	Deposita	266.040	0	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>3.292.017</u>	<u>3.778.907</u>	<u>11.048.809</u>	<u>11.313.091</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>27.549.337</u>	<u>20.219.804</u>	<u>11.048.809</u>	<u>11.313.091</u>
Omsætningsaktiver					
	Råvarer og hjælpematerialer	6.256.341	4.374.764	0	0
	Fremstillede varer og handelsvarer	33.476.489	35.007.434	0	0
	Varebeholdninger i alt	<u>39.732.830</u>	<u>39.382.198</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.853.060	4.956.317	0	0
13	Udskudte skatteaktiver	357.528	0	0	0
	Tilgodehavende selskabsskat	346.000	0	346.000	0
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	0	826.781	1.416.333
	Andre tilgodehavender	972.316	1.387.452	41.850	70.605
14	Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	648.037	0	648.037	0
	Tilgodehavender i alt	<u>5.176.941</u>	<u>6.343.769</u>	<u>1.862.668</u>	<u>1.486.938</u>

Balance 31. december

Aktiver		Koncern		Moderselskab	
		<u>2022</u>	<u>2021</u> (ej revideret)	<u>2022</u>	<u>2021</u> (ej revideret)
<u>Note</u>					
	Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>1.728.457</u>	<u>1.079.222</u>	<u>1.728.457</u>	<u>1.079.222</u>
	Værdipapirer i alt	<u>1.728.457</u>	<u>1.079.222</u>	<u>1.728.457</u>	<u>1.079.222</u>
	Likvide beholdninger	<u>116.791</u>	<u>113.420</u>	<u>15.927</u>	<u>0</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>46.755.019</u>	<u>46.918.609</u>	<u>3.607.052</u>	<u>2.566.160</u>
	Aktiver i alt	<u>74.304.356</u>	<u>67.138.413</u>	<u>14.655.861</u>	<u>13.879.251</u>

Balance 31. december

Note	Koncern		Moderselskab	
	2022	2021 (ej revideret)	2022	2021 (ej revideret)
Passiver				
Egenkapital				
Virksomhedskapital	125.000	125.000	125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	1.377.771	3.987.299
Overført resultat	11.466.685	12.088.036	10.088.913	8.100.736
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	114.400	0	114.400
Egenkapital før minoritetsinteresser	11.591.685	12.327.436	11.591.684	12.327.435
Minoritetsinteresser	2.286.341	4.793.535	0	0
Egenkapital i alt	13.878.026	17.120.971	11.591.684	12.327.435
Hensatte forpligtelser				
15 Hensættelser til udskudt skat	0	87.355	0	0
16 Garantiforpligtelser	37.194	78.150	0	0
Hensatte forpligtelser i alt	37.194	165.505	0	0
Gældsforpligtelser				
Gæld til realkreditinstitutter	6.504.469	0	0	0
Gæld til pengeinstitutter	6.973.461	0	0	0
Anden gæld	566.274	272.074	0	0
17 Langfristede gældsforpligtelser i alt	14.044.204	272.074	0	0

Balance 31. december

Passiver		Koncern		Moderselskab	
		2022	2021 (ej revideret)	2022	2021 (ej revideret)
<u>Note</u>					
17	Kortfristet del af langfristet gæld	1.490.255	26.576	0	0
	Gæld til pengeinstitutter	19.449.439	23.186.740	0	738
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	514.109	125.000	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	17.248.087	19.454.165	31.200	21.876
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	66.751	0
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	1.758.018	0	1.758.018	0
	Selskabsskat	0	1.399.952	0	1.399.952
	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	0	1.204.818	66.751
	Anden gæld	5.885.024	5.387.430	3.390	62.499
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>46.344.932</u>	<u>49.579.863</u>	<u>3.064.177</u>	<u>1.551.816</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>60.389.136</u>	<u>49.851.937</u>	<u>3.064.177</u>	<u>1.551.816</u>
	Passiver i alt	<u>74.304.356</u>	<u>67.138.413</u>	<u>14.655.861</u>	<u>13.879.251</u>

- 1 Efterfølgende begivenheder
- 2 Særlige poster
- 18 Oplysninger om dagsværdi
- 19 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 20 Eventualposter
- 21 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Virksom- hedskapital	Reserve for nettop- skrivning efter den indre værdis- metode	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året	Minoritets- interesser	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	125.000	0	5.189.607	113.000	0	5.427.607
Udloddet udbytte	0	0	0	-113.000	0	-113.000
Resultatandel	0	0	2.245.841	114.400	2.096.123	4.456.364
Overdragelse af kapitalandele til minoritetsinteressenter	0	0	4.652.588	0	2.697.412	7.350.000
Egenkapital 1. januar 2022	125.000	0	12.088.036	114.400	4.793.535	17.120.971
Udloddet udbytte	0	0	0	-114.400	-1.813.000	-1.927.400
Resultatandel	0	0	-621.351	0	-694.194	-1.315.545
	125.000	0	11.466.685	0	2.286.341	13.878.026

Egenkapitalopgørelse for moderselskabet

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettop- skrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabså- ret	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	125.000	3.540.429	1.649.177	113.000	5.427.606
Udloddet udbytte	0	0	0	-113.000	-113.000
Resultatandel	0	6.834.268	64.161	114.400	7.012.829
Overført frie reserver i forbindelse med salg	0	-6.387.398	6.387.398	0	0
Egenkapital 1. januar 2022	125.000	3.987.299	8.100.736	114.400	12.327.435
Udloddet udbytte	0	0	0	-114.400	-114.400
Resultatandel	0	-722.528	101.177	0	-621.351
Udloddet udbytte tilknyttede virksomheder	0	-1.887.000	1.887.000	0	0
	125.000	1.377.771	10.088.913	0	11.591.684

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern	
	2022	2021 (ej revideret)
Årets resultat	-1.315.546	4.456.364
22 Reguleringer	1.495.352	2.146.405
23 Ændring i driftskapital	1.958.368	-17.129.930
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	2.138.174	-10.527.161
Renteindbetalinger og lignende	334.094	275.332
Renteudbetalinger og lignende	-1.490.278	-332.790
Pengestrøm fra ordinær drift	981.990	-10.584.619
Betalt selskabsskat	-1.745.252	-676.354
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-763.262	-11.260.973
Køb af materielle anlægsaktiver	-8.563.456	-14.320.180
Salg af materielle anlægsaktiver	45.104	0
Køb af finansielle anlægsaktiver	-2.026.566	-1.036.324
Salg af finansielle anlægsaktiver	987.514	0
Ændring i langfristede tilgodehavender	752.929	-3.778.906
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-8.804.475	-19.135.410
Optagelse af langfristet gæld	16.167.000	272.074
Afdrag på langfristet gæld	-931.191	0
Salg af egne aktier	0	7.350.000
Betalt udbytte	-1.927.400	-113.000
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	-3.737.301	22.981.070
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	9.571.108	30.490.144
Ændring i likvider	3.371	93.761
Likvider 1. januar 2022	113.420	19.659
Likvider 31. december 2022	116.791	113.420
Likvider		
Likvide beholdninger	116.791	113.420
Likvider 31. december 2022	116.791	113.420

Noter

1. Efterfølgende begivenheder

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentlig vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling på statutidspunktet.

2. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og -tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskaraktter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	Koncern	
	2022	2021
		(ej revideret)
Omkostninger:		
Driftstilskud samarbejdspartnere	157.066	1.389.042
Refusion af driftstilskud tidligere år	<u>-517.267</u>	<u>0</u>
	<u>-360.201</u>	<u>1.389.042</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Andre driftsomkostninger	<u>360.201</u>	<u>-1.389.042</u>
Resultat af særlige poster netto	<u>360.201</u>	<u>-1.389.042</u>

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2022	2021 (ej revideret)	2022	2021 (ej revideret)
3. Personaleomkostninger				
Lønninger og gager	14.145.608	8.701.542	0	0
Pensioner	1.089.389	542.154	0	0
Andre omkostninger til social sikring	228.341	156.052	0	0
	15.463.338	9.399.748	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	34	19	1	1

Moderselskabets ansatte omfatter alene selskabets direktør, der i årsregnskabslovens forstand vurderes ansat. I selskabslovens forstand er der ikke tale om et ansættelsesforhold, hvorfor der ikke er nogle personaleomkostninger i årsrapporten.

	Koncern		Moderselskab	
	2022	2021 (ej revideret)	2022	2021 (ej revideret)
4. Øvrige finansielle omkostninger				
Andre finansielle omkostninger	1.661.611	332.790	185.804	9.625
	1.661.611	332.790	185.804	9.625

	Moderselskab	
	2022	2021 (ej revideret)
5. Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-722.528	6.834.268
Udbytte for regnskabsåret	0	114.400
Overføres til overført resultat	101.177	64.161
Disponeret fra overført resultat	0	0
Disponeret i alt	-621.351	7.012.829

Noter

	Koncern		Morderselskab	
	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u> (ej revideret)	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u> (ej revideret)
6. Grunde og bygninger				
Kostpris 1. januar 2022	13.675.245	0	0	0
Tilgang i årets løb	<u>7.173.362</u>	<u>13.675.245</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2022	<u>20.848.607</u>	<u>13.675.245</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	0	0	0	0
Årets afskrivninger	<u>-108.977</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	<u>-108.977</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>20.739.630</u>	<u>13.675.245</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Renteomkostninger indgår i årets tilgang med	<u>146.443</u>	<u>29.342</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	31/12 2022	31/12 2021 (ej revideret)	31/12 2022	31/12 2021 (ej revideret)
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris 1. januar 2022	1.060.795	913.981	0	0
Tilgang i årets løb	1.300.564	469.294	0	0
Afgang i årets løb	<u>-45.104</u>	<u>-27.750</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2022	<u>2.316.255</u>	<u>1.355.525</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-410.426	-352.748	0	0
Årets afskrivninger	-120.595	-92.687	0	0
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	<u>0</u>	<u>27.750</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	<u>-531.021</u>	<u>-417.685</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>1.785.234</u>	<u>937.840</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
8. Indretning af lejede lokaler				
Kostpris 1. januar 2022	3.236.211	2.765.840	0	0
Tilgang i årets løb	<u>89.531</u>	<u>175.641</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2022	<u>3.325.742</u>	<u>2.941.481</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-1.120.928	-814.372	0	0
Årets afskrivninger	<u>-472.358</u>	<u>-299.297</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	<u>-1.593.286</u>	<u>-1.113.669</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>1.732.456</u>	<u>1.827.812</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter

	Moderselskab	
	31/12 2022	31/12 2021 (ej revideret)
9. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2022	1.001.892	1.964.493
Afgang i årets løb	0	-962.602
Kostpris 31. december 2022	1.001.892	1.001.891
Opskrivninger 1. januar 2022	3.987.299	3.540.429
Andel af årets resultat før afskrivninger på goodwill	-722.528	2.181.680
Årets tilbageførsler på afgang	0	-1.734.810
Udbytte	-1.887.000	0
Opskrivninger 31. december 2022	1.377.771	3.987.299
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	2.379.663	4.989.190

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Autocamp A/S, Låsby	51 %	4.666.003	-1.416.722
Camper Service ApS, Låsby	51 %	-6.749.712	-2.691.405

10. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

Ansvarligt lån Autocamp A/S	5.643.169	2.544.994
	5.643.169	2.544.994

11. Andre tilgodehavender

Selskabet har lavet en tilbagetrædelseserklæring overfor låntageres pengeinstitut. Tilbagetrædelseserklæringen udgør 3.779 tkr.

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	31/12 2022	31/12 2021 (ej revideret)	31/12 2022	31/12 2021 (ej revideret)
12. Deposita				
Kostpris 1. januar 2022	0	0	0	0
Tilgang i årets løb	266.040	0	0	0
Kostpris 31. december 2022	266.040	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	266.040	0	0	0
13. Udskudte skatteaktiver				
Udskudte skatteaktiver 1. januar 2022	-87.355	0	0	0
Udskudt skat af årets resultat	444.883	0	0	0
	357.528	0	0	0
14. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse				
Selskabet har ydet et lån til kapitalejeren i årets løb. Lånet er forrentet med 9,55%.				
15. Hensættelser til udskudt skat				
Hensættelser til udskudt skat 1. januar 2022	0	181.596	0	0
Udskudt skat af årets resultat	0	-94.241	0	0
	0	87.355	0	0
16. Garantiforpligtelser				
Garantiforpligtelser 1. januar 2022	78.150	0	0	0
Årets ændringer i garantiforpligtelser	-40.956	78.150	0	0
	37.194	78.150	0	0
Heraf kortfristet	37.194	78.150	0	0

Noter

17. Gældsforpligtelser

	<u>Gæld i alt 31/12 2022</u>	<u>Kortfristet del af lang- fristet gæld</u>	<u>Langfristet gæld 31/12 2022</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
Koncern				
Gæld til realkreditinstitutter	6.811.566	307.097	6.504.469	5.305.580
Gæld til pengeinstitutter	8.156.619	1.183.158	6.973.461	2.240.827
Anden gæld	566.274	0	566.274	280.177
	<u>15.534.459</u>	<u>1.490.255</u>	<u>14.044.204</u>	<u>7.826.584</u>

18. Oplysninger om dagsværdi

Koncern

	<u>Børsnoterede aktier</u>
Dagsværdi 31. december 2022	1.728.457
Årets ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-74.967

19. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Autocamp A/S

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 6.870 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 20.740 t.kr.

Til sikkerhed for alt mellemværende med pengeinstitut, 27.606 tkr. er der udstedt ejerpantebrev, nom. 12.000 tkr. i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 20.740 t.kr.

Til sikkerhed for alt mellemværende med pengeinstitut, 27.606 t.kr., er der stillet virksomhedspant på nominelt 9.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Varebeholdninger	18.866
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	513
Driftsmidler og inventar	741

For gæld til kreditorer er der givet ejendomsforbehold i varebeholdninger. Ejendomsforbeholdet udgør på balancedagen 10.464 tkr.

20. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Moderselskabet

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for alt mellemværende for det tilknyttede selskab Autocamp A/S' engagement med pengeinstitut. Den tilknyttede virksomheds engagement med pengeinstitut udgør pr. 31. december 2022 i alt 27.606 t.kr.

Selskabet har afgivet tilbagetrædelseserklæring overfor Lasse Dahl Petersen Holding ApS og T. Bechmann Holding ApS' pengeinstituter. Tilbagetrædelseserklæringen udgør 3.779 tkr.

Autocamp A/S

Selskabet har indgået en huslejekontrakt med en årlig leje på 1.064 tkr. Lejemålet er uopsigeligt indtil den 1. januar 2031. Lejemålet kan til enhver tid opsiges med 6 måneders varsel.

Selskabet har indgået 8 operationele leasingkontrakter med gennemsnitlig årlig ydelse på 76 tkr. Leasingkontraktene har restløbetid på 3 - 9 måneder.

Sambeskatning

Moderselskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning 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.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

21. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Johannes Dahl, Julsøvej 10, 8680 Ry

Reel ejer

Transaktioner

Moderselskabet har et udlån til Autocamp A/S. Udlånet udgør 5.643 tkr. pr. 31. december 2022. Tilskrevne renter i året udgør 116 tkr.

Kapitalejeren har et ulovligt lån i moderselskabet på statusdagen. Lånet udgør 648 tkr. pr. 31. december 2022. Tilskrevne renter i året udgør 36 tkr.

Noter

Transaktioner (fortsat)

Moderselskabet har et lån hos kapitalejeren. Lånet udgør 1.776 tkr. pr. 31. december 2022.. Tilskrevne renter i året udgør 1 tkr. Indskuddet er sket ultimo i regnskabsåret.

	Koncern	
	2022	2021
		(ej revideret)
22. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	701.930	391.984
Andre finansielle indtægter	-382.350	-318.230
Øvrige finansielle omkostninger	1.661.611	332.790
Skat af årets resultat	-444.883	1.661.711
Andre hensatte forpligtelser	-40.956	78.150
	1.495.352	2.146.405
23. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-350.632	-17.454.187
Ændring i tilgodehavender	1.870.355	-4.846.778
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	438.645	5.171.035
	1.958.368	-17.129.930

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Hethy Dahl Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Rettelse af væsentlige fejl

Autocamp A/S

Selskabet gav et dritstilskud til samarbejdspartnere i 2021, der fejlagtigt ikke blev udgiftsført i regnskabet. Driftstilskuddet udgjorde 1.389 tkr., der ville have påvirket resultatopgørelsen i negativ retning. Balancesummen ville ikke have været påvirket, mens egenkapitalen ville have været negativt påvirket med 1.389 tkr.

Camper Service ApS

I regnskabet for 2021 er der konstateret en væsentlig fejl i værdiansættelsen af selskabets varebeholdninger. Sammenligninstallene for 2021 er korrigeret som en konsekvens heraf. Værdien af selskabets vareholdninger er reduceret med 735 tkr. mens selskabets udskudte skat er reduceret med 162 tkr. Udskudt skatteforpligtelse på 42 tkr. er korrigeret til et udskudt skatteaktiv på 120 tkr. Korrektionen reducerer selskabets resultat og egenkapital med 574 tkr., mens selskabets balancesum er reduceret med 616 tkr.

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 koncernen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen, 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.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Hethy Dahl Holding ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori Hethy Dahl Holding ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og de tilknyttede virksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter opgjort efter koncernens regnskabspraksis.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på det tidspunkt, hvor der opnås kontrol.

I koncernregnskabet indregnes tilknyttede virksomheders regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes andel af årets resultat og af egenkapitalen i tilknyttede virksomheder, der ikke ejes 100%, indgår i koncernens resultat og egenkapital, men præsenteres separat.

Køb og salg af minoritetsinteresser under fortsat bestemmende indflydelse indregnes direkte på egenkapitalen som en transaktion mellem kapitalejere.

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med forholdsmæssig eliminering af urealiserede koncerninterne avancer og tab. I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance og tab.

Koncernens aktiviteter i driftsfællesskaber indregnes i koncernregnskabet linje for linje.

Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser udgør en andel af koncernens samlede egenkapital. Årets resultat fordeles i resultatdisponeringen på den del, som kan henføres til minoriteterne og den del, som kan henføres til modervirksomhedens kapitalejere.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger og andre interne omkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og indregnet i kostprisen for egenudviklede immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, 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.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter realiserede og urealiserede kursgevinster og tab på værdipapirer, renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse 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 goodwill og tillæg af negativ goodwill.

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. Selskabet er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Anvendt regnskabspraksis

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 (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Grunde og bygninger opskrives på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Nettoopskrivninger ved dagsværdiregulering indregnes direkte på egenkapitalen efter fradrag af udskudt skat og bindes på en særlig reserve for opskrivning. Nettonedskrivninger ved dagsværdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revideres årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Tilbageførsel af tidligere foretagne opskrivninger og indregnede udskudte skatter vedrørende opskrivninger indregnes direkte i selskabets egenkapital.

Øvrige 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 revideres årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

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 andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Koncernens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 10 år.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i moderselskabet efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en målemetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter moderselskabets 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. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang moderselskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

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.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttet virksomhed 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.

Selskabsskat og udskudt skat

Hethy Dahl Holding ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne elimineringer af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

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 nettorealiseringsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Hensatte forpligtelser

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder.

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.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Der er ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for moderselskabet, idet selskabets pengestrømme er indeholdt i pengestrømsopgørelsen for koncernen, jf. ÅRL § 86, stk. 4.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under ”Renteindtægter og udbytter, modtaget”.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af koncernens selskabs kapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Anvendt regnskabspraksis

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.