

Autocamp A/S
Århusvej 10A, 8670 Låsby

CVR-nr. 36 44 36 69

Årsrapport

2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 3. juli 2024

Lasse Dahl Petersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Anvendt regnskabspraksis	9
Resultatopgørelse	17
Balance	18
Egenkapitalopgørelse	21
Noter	22

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2023 for Autocamp 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Låsby, den 3. juli 2024

Direktion

Jan Klitholm Ankersen
direktør

Bestyrelse

Johannes Dahl

Lasse Dahl Petersen

Ivan Dyrland

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Autocamp A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Autocamp A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed om fortsat drift, idet der kan være betydelig tvivl, hvorvidt selskabet er i stand til at fortsætte driften ud fra nuværende kreditfaciliteter og budgetforudsætninger. Vi henviser til omtalen i ledelsesberetningen samt note 1, hvor ledelsen redegør for selskabets evne til at fortsætte driften. Vi er enige i redegørelsen.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Silkeborg, den 3. juli 2024

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 80 77 76

Tom Østergaard
statsautoriseret revisor
mne32096

Selskabsoplysninger

Selskabet	Autocamp A/S Århusvej 10A 8670 Låsby
	Telefon: 70254300
	CVR-nr.: 36 44 36 69
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Johannes Dahl Lasse Dahl Petersen Ivan Dyrlund
Direktion	Jan Klitholm Ankersen, direktør
Revision	Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Ballevej 2 B 8600 Silkeborg
Modervirksomhed	Hethy Dahl Holding ApS
Dattervirksomhed	Camper Service ApS, Låsby

Hovedtal og nøgletal

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Resultatopgørelse:		
Bruttofortjeneste	8.819	12.294
Resultat af primær drift	1.677	6.057
Finansielle poster, netto	-3.249	-8.777
Årets resultat	-1.330	-3.681
Balance:		
Balancesum	84.075	67.794
Investeringer i materielle anlægsaktiver	415	7.474
Egenkapital	1.072	2.402
Medarbejdere:		
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	12	11
Nøgletal i %:		
Likviditetsgrad	108,7	98,7
Soliditetsgrad	1,3	3,5
Egenkapitalforrentning	-76,6	-306,5

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Finansforeningens anbefalinger.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af salg af nye og brugte autocampere.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Regnskabsåret 2023 har været præget af prisstigninger på bestilte vogne fra bestillingstidspunkt til endelig leveringstidspunkt. Bestillingskunderne har ved modtagelse af ny pris fra allerede indgået aftale, annulleret deres ordrer, samtidig med, at det ikke har været muligt for selskabet kontraktmæssigt at annullere bestillingerne hos leverandørerne. Som konsekvens heraf har selskabet været nødsaget til at binde egen likviditet samt ekstern lagerfinansiering på varelager. Udviklingen i samfundet og rentemarkederne har medvirket til at selskabets rentebyrde har været stigende samtidig med at inflationen har gjort køberne mere forsigtige med større investeringer.

Selskabet er afhængig af nuværende kreditfaciliteter og at disse kan opretholdes. Selskabets ledelse har opnået tilsagn fra pengeinstitut om uændrede kreditfaciliteter, men uden mulighed for udvidelse af engagementet.

Selskabets ledelse har for 2024 budgetteret med et positivt driftsresultat og en forbedret likviditet som følge heraf. Den positive drift og forbedret likviditet skal anvendes til at nedbringe ekstern lagerfinansiering. Selskabets fortsatte drift er afhængig af overholdelse af budgetter og de forventede salgstal for fortsat at kunne servicere selskabets betalingsaftaler på lagerfinansieringen.

Selskabet har pr. 31. maj 2024 realiseret et underskud på 1.562 t.kr. før skat mod forventet 218 t.kr. Det negative resultat i denne periode skyldes enkeltstående forhold. Ledelsen forventer, at den fremtidige drift vil være positiv. Selskabets ledelse har indarbejdet og korrigeret det fremtidige budget med de realiserede begivenheder og budgettet viser fortsat en indtjening og positive pengestrømme til servicering af selskabets gældsforpligtelser.

Selskabets ledelse har igangsat en række initiativer til et forbedret indtjeningsgrundlag, herunder minimering af nyvogne, som historisk har vist at have lang lagertid og dertil en rentebyrde på lagerfinansieringen. Hertil er selskabet påbegyndt udlejning af vogne, som bidrager positivt til selskabets pengestrømme, hvorefter de udlejede vogne kan sælges som brugtvogne, hvor der opleves en større efterspørgsel.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 8.818.729 kr. mod 12.293.619 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -1.330.254 kr. mod -3.680.746 kr. sidste år.

Regnskabsåret har været præget af, at alle vogne som var solgt, bestilt under og lige efter Covid-19, er leveret fra producenterne. En stor del af disse vogne var som nævnt solgt, da de blev bestilt, men som følge af prisstigninger på vognene i forhold til på købstidspunktet, har rigtig mange købere valgt at annullere købsaftalen, hvilket har medført, at varelageret er vokset med stigende rentebyrde til følge. Dette blandt andet fordi det ikke kontraktmæssigt har været muligt at annullere bestillingerne.

Ledelsesberetning

Regnskabsåret har også været påvirket af, at der i virksomheden har været udskiftet nøglemedarbejdere, som har fået løn i opsigelsesperioden, ligesom den øgede rente i samfundet har bevirket, at salg af nye vogne ikke er gået så hurtigt som i tidligere år. Antallet af solgte nye- og brugte vogne anses dog ud fra de givne forudsætninger tilfredsstillende.

Der har i året også været øget fokus på udvikling af datterselskabet Camper Service, som dels klargør og reparerer selskabets vogne, dels udbyder service og reparationer på Autocampere til eksterne kunder. Dette har bevirket, at tidligere års underskud i datterselskabet er minimeret kraftigt, mens indtjeningen i Autocamp ikke har været så markant som tidligere år.

Endelig er det i forbindelse med regnskabsaflæggelsen konstateret, at der ved årets start var fejl i nogle af primo posterne i balancen. Differencerne i denne forbindelse, t.kr. 2.263, er posteret på egenkapitalen som fundamentale fejl.

Selskabets ledelse er blevet opmærksom på, at årsregnskabet for 2022 er afklagt efter forkert regnskabsklasse. Årsrapporten for 2022 blev afklagt fejlagtigt efter regnskabsklasse B i stedet for klasse C. Selskabet oversteg størrelsesgrænserne for klasse B i regnskabsåret 2022. Regnskabet for 2022 indeholdte en væsentlig fejl vedrørende manglende henvisning til anvendelse af årsregnskabslovens § 86, stk. 4, vedrørende manglende udarbejdelse af pengestrømsopgørelse for selskabet, idet denne er indeholdt i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Hethy Dahl Holding ApS i 2022.

Den manglende aflæggelse efter regnskabsklasse C i 2022 har ikke haft økonomiske konsekvenser, herunder ændringer i indregning og måling af regnskabsposter.

På baggrund af ovenstående bemærkninger er årets resultat tilfredsstillende, selv om der for året var forventet et positivt resultat. Men som det fremgår ovenfor, er de forventninger til 2023, som man havde i 2022 bristede.

Den forventede udvikling

Efter regnskabsårets udløb har selskabet ansat en ny administrerende direktør, som skal være med til at transformere resultatet til et solidt overskud i det kommende år, der kan medvirke til konsolidere koncernens økonomiske grundlag. Det forventes, at datterselskabet fremadrettet – i modsætning til de seneste år – vil bidrage med et pænt resultat, der vil medvirke til at styrke indtjeningen i koncernen væsentligt. Koncernen forventer et overskud før skat i 2024 på mellem 1-2 mio. kr.

Salg af nye vogne er stagneret, der er fortsat efterspørgsel på brugte vogne, og selskabet har igangsat nye aktiviteter indenfor garantiprodukter, øget udlejning af vogne, øget fokus på eftermarkedet og forbedring af kvaliteten af produkterne, som datterselskabet udbyder.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Autocamp A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, jf. dog nedenfor omtalte væsentlige fejl og aflægges i danske kroner.

I henhold til årsregnskabslovens § 112, stk.1 er der ikke udarbejdet koncernregnskab. Årsregnskabet for Autocamp A/S og tilknyttede virksomheder indgår i koncernregnskabet for Hethy Dahl Holding ApS, Skanderborg, CVR nr. 32141145.

I henhold til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for virksomheden, idet denne er indeholdt i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Hethy Dahl Holding ApS.

Væsentlige fejl i tidligere år

Selskabets ledelse er blevet opmærksom på, at årsregnskabet for 2022 er afklagt efter forkert regnskabsklasse. Årsrapporten for 2022 blev aflagt fejlagtigt efter regnskabsklasse B i stedet for klasse C. Selskabet oversteg størrelsesgrænserne for klasse B i regnskabsåret 2022. Regnskabet for 2022 indeholdte en væsentlig fejl vedrørende manglende henvisning til anvendelse af årsregnskabslovens § 86, stk. 4, vedørende manglende udarbejdelse af pengestrømsopgørelse for selskabet, idet denne er indeholdt i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Hethy Dahl Holding ApS i 2022.

Den manglende aflæggelse efter regnskabsklasse C i 2022 har ikke haft økonomiske konsekvenser, herunder ændringer i indregning og måling af regnskabsposter.

Selskabets ledelse har i regnskabsårets konstateret, at der er væsentlige fejl i regnskabet for 2022. Selskabets ledelse har konstateret, at der er sket fejlregistreringer på varebeholdningen samt debitorsaldoen, hvorfor værdien af disse aktiver har været fejlagtigt indregnet med en for høj værdi.

Selskabets ledelse har herudover konstateret, at værdien af leverandører af varer og tjenesteydelser har været indregnet fejlagtigt, således at værdien af leverandører af varer og tjenesteydelser har været indregnet fejlagtigt med for lav værdi.

Selskabets ledelse har konstateret, at hensættelsen til garantier på solgte vogne i 2022 har været for lav, som følge af en fejlagtig og forkert hensættelse.

Ledelsen har vurderet, at ovenstående fejl påvirker det retvisende billede i årsrapporten for 2022, hvorfor korrektionen af ovenstående er behandlet efter årsregnskabslovens § 52, stk. 2, således at effekten er indregnet direkte på egenkapitalen primo.

Den samlede effekt af korrektionerne ovenfor påvirker resultatet før skat i 2022 på -1.558 t.kr. og resultat efter skat på -1.216 t.kr. Den samlede korrektion påvirker balancesummen med -342 t.kr. Den samlede egenkapitalpåvirkning er -1.215 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Datterselskabets ledelse har i regnskabsåret konstateret en væsentlig fejl i datterselskabets årsrapport for 2022. Som konsekvens heraf, var det indregnede resultat for Autocamp A/S' datterselskab indregnet i 2022 for højt. Datterselskabets ledelse har vurderet fejlen som væsentlig og at fejlen påvirker det retvisende billede i årsrapporten for 2022, hvorfor korrektionen af fejlen er behandlet efter årsregnskabslovens § 52, stk. 2, således at effekten er indregnet direkte på egenkapitalen primo i datterselskabets regnskab for 2023. Sammenligningstallene er korrigeret for datterselskabet.

Ovenstående konsekvens har direkte effekt på Autocamp A/S' finansielle oplysninger for 2022, hvorfor ledelsen har vurderet fejlen som væsentlig og samtidig behandlet fejlen som væsentlig efter årsregnskabslovens § 52, stk. 2, således at fejlen er rettet på egenkapitalen primo. Effekten af ovenstående væsentlig fejl påvirker resultatet før skat i 2022 med -1.048 t.kr., ligesom egenkapitalen er påvirket med tilsvarende beløb. Der er ingen skatteeffekt af korrektionen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner.

Anvendt regnskabspraksis

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 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 renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske 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).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

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:

	Brugstid
Bygninger	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

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

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

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 af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelssens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter behandles 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.

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 5 år.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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. 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.

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 modervirksomheden 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

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 nominel 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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

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 selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Autocamp A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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 eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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 år. De hensatte forpligtelser måles på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over 1 år fra balancedagen tilbagediskonteres med en sats, som afspejler risiko og forfaldstidspunkt på forpligtelsen.

Gældsforpligtelser

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 låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	8.818.729	12.293.619
3 Personaleomkostninger	-6.558.011	-6.099.851
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-583.247	-496.488
Andre driftsomkostninger	0	360.201
Driftsresultat	1.677.471	6.057.481
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-359.401	-7.339.872
Andre finansielle indtægter	221.255	184.100
4 Øvrige finansielle omkostninger	-3.110.400	-1.621.210
Resultat før skat	-1.571.075	-2.719.501
Skat af årets resultat	240.821	-961.245
5 Årets resultat	-1.330.254	-3.680.746

Balance 31. december

Aktiver		2023	2022
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
6	Grunde og bygninger	20.914.073	20.739.630
7	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	653.319	740.707
8	Indretning af lejede lokaler	1.179.863	1.446.779
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>22.747.255</u>	<u>22.927.116</u>
9	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0
10	Deposita	266.040	266.040
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>266.040</u>	<u>266.040</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>23.013.295</u>	<u>23.193.156</u>
Omsætningsaktiver			
	Fremstillede varer og handelsvarer	57.352.081	33.371.489
	Varebeholdninger i alt	<u>57.352.081</u>	<u>33.371.489</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	401.377	230.101
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.590.129	10.131.577
	Tilgodehavende selskabsskat	279.929	0
	Andre tilgodehavender	437.607	809.477
	Tilgodehavender i alt	<u>3.709.042</u>	<u>11.171.155</u>
	Likvide beholdninger	808	58.184
	Omsætningsaktiver i alt	<u>61.061.931</u>	<u>44.600.828</u>
	Aktiver i alt	<u>84.075.226</u>	<u>67.793.984</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2023	2022
Egenkapital		
11 Virksomhedskapital	500.000	500.000
Overført resultat	571.725	1.901.979
Egenkapital i alt	1.071.725	2.401.979
Hensatte forpligtelser		
12 Hensættelser til udskudt skat	34.734	275.555
13 Andre hensatte forpligtelser	350.000	323.194
Hensatte forpligtelser i alt	384.734	598.749
Gældsforpligtelser		
Gæld til realkreditinstitutter	6.304.382	6.504.469
Gæld til pengeinstitutter	14.069.138	6.973.461
Deposita	70.000	0
Gæld til tilknyttede virksomheder	5.750.700	5.643.170
Anden gæld	187.629	187.629
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	71.195	286.097
14 Langfristede gældsforpligtelser i alt	26.453.044	19.594.826

Balance 31. december

Passiver			
<u>Note</u>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
14	Kortfristet del af langfristet gæld	2.503.528	1.490.255
	Gæld til pengeinstitutter	5.158.547	19.451.434
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	1.185.224	514.108
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	43.673.009	17.363.280
	Selskabsskat	0	546.852
	Anden gæld	3.645.415	5.832.501
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>56.165.723</u>	<u>45.198.430</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>82.618.767</u>	<u>64.793.256</u>
	Passiver i alt	<u>84.075.226</u>	<u>67.793.984</u>

- 1 Usikkerhed om going concern
- 2 Særlige poster
- 15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 16 Eventualposter
- 17 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2022	500.000	5.582.725	3.700.000	9.782.725
Udloddet udbytte	0	0	-3.700.000	-3.700.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	-3.680.746	0	-3.680.746
Egenkapital 1. januar 2023	500.000	1.901.979	0	2.401.979
Årets overførte overskud eller underskud	0	-1.330.254	0	-1.330.254
	500.000	571.725	0	1.071.725

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Regnskabsåret 2023 har været præget af prisstigninger på bestilte vogne fra bestillingstidspunkt til endelig leveringstidspunkt. Bestillingskunderne har ved modtagelse af ny pris fra allerede indgået aftale, annulleret deres ordrer, samtidig med, at det ikke har været muligt for selskabet kontraktmæssigt at annullere bestillingerne hos leverandørerne. Som konsekvens heraf har selskabet været nødsaget til at binde egen likviditet samt ekstern lagerfinansiering på varelager. Udviklingen i samfundet og rentemarkederne har medvirket til at selskabets rentebyrde har været stigende samtidig med at inflationen har gjort køberne mere forsigtige med større investeringer.

Selskabet er afhængig af nuværende kreditfaciliteter og at disse kan opretholdes. Selskabets ledelse har opnået tilsagn fra pengeinstitut om uændrede kreditfaciliteter, men uden mulighed for udvidelse af engagementet.

Selskabets ledelse har for 2024 budgetteret med et positivt driftsresultat og en forbedret likviditet som følge heraf. Den positive drift og forbedret likviditet skal anvendes til at nedbringe ekstern lagerfinansiering. Selskabets fortsatte drift er afhængig af overholdelse af budgetter og de forventede salgstal for fortsat at kunne servicere selskabets betalingsaftaler på lagerfinansieringen.

Selskabet har pr. 31. maj 2024 realiseret et underskud på 1.562 t.kr. før skat mod forventet 218 t.kr. Det negative resultat i denne periode skyldes enkeltstående forhold. Ledelsen forventer, at den fremtidige drift vil være positiv. Selskabets ledelse har indarbejdet og korrigeret det fremtidige budget med de realiserede begivenheder og budgettet viser fortsat en indtjening og positive pengestrømme til servicering af selskabets gældsforpligtelser.

Selskabets ledelse har igangsat en række initiativer til et forbedret indtjeningsgrundlag, herunder minimering af nyvogne, som historisk har vist at have lang lagertid og dertil en rentebyrde på lagerfinansieringen. Hertil er selskabet påbegyndt udlejning af vogne, som bidrager positivt til selskabets pengestrømme, hvorefter de udlejede vogne kan sælges som brugtvogne, hvor der opleves en større efterspørgsel.

2. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter. 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.

Noter

2. Særlige poster (fortsat)

	2023	2022
Omkostninger:		
Driftstilskud til samarbejdspartnere	0	157.066
Refusion af driftstilskud tidligere år	0	-517.267
Nedskrivning af mellemværende med tilknyttede virksomheder	0	4.691.404
	<u>0</u>	<u>4.331.203</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Andre driftsomkostninger	0	360.201
Finansielle omkostninger	0	-4.691.404
Resultat af særlige poster netto	<u>0</u>	<u>-4.331.203</u>

3. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	5.947.667	5.574.294
Pensioner	498.818	443.685
Andre omkostninger til social sikring	111.526	81.872
	<u>6.558.011</u>	<u>6.099.851</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>12</u>	<u>11</u>

4. Øvrige finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	224.852	115.812
Andre finansielle omkostninger	2.885.548	1.505.398
	<u>3.110.400</u>	<u>1.621.210</u>

5. Forslag til resultatdisponering

Disponeret fra overført resultat	-1.330.254	-3.680.746
Disponeret i alt	<u>-1.330.254</u>	<u>-3.680.746</u>

Noter

	31/12 2023	31/12 2022
6. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2023	20.848.607	13.675.245
Tilgang i årets løb	401.820	7.173.362
Kostpris 31. december 2023	21.250.427	20.848.607
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-108.977	0
Årets afskrivninger	-227.377	-108.977
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-336.354	-108.977
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	20.914.073	20.739.630
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2023	1.271.728	1.060.795
Tilgang i årets løb	13.566	210.933
Afgang i årets løb	-12.000	0
Kostpris 31. december 2023	1.273.294	1.271.728
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-531.021	-410.426
Årets afskrivninger	-88.954	-120.595
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-619.975	-531.021
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	653.319	740.707
8. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar 2023	2.734.579	2.645.048
Tilgang i årets løb	0	89.531
Kostpris 31. december 2023	2.734.579	2.734.579
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-1.287.800	-1.020.884
Årets afskrivninger	-266.916	-266.916
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-1.554.716	-1.287.800
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	1.179.863	1.446.779

Noter

		31/12 2023	31/12 2022
9. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder			
Kostpris 1. januar 2023		1.822.852	222.852
Tilgang i årets løb		0	1.600.000
Kostpris 31. december 2023		1.822.852	1.822.852
Nedskrivninger 1. januar 2023		-9.621.032	-2.281.160
Årets resultat før afskrivninger på goodwill		-359.401	-7.339.872
Nedskrivninger 31. december 2023		-9.980.433	-9.621.032
Modregnet i tilgodehavender		8.157.581	7.798.180
Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser		8.157.581	7.798.180
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023		0	0
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter			
			Regnskabs-
			mæssig værdi
			hos Autocamp
			A/S
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Camper Service ApS, Låsby	100 %	-7.974.857	-176.677
		-7.974.857	-176.677
			0
			0
10. Deposita			
Kostpris 1. januar 2023		266.040	266.040
Kostpris 31. december 2023		266.040	266.040
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023		266.040	266.040
11. Virksomhedskapital			
Virksomhedskapital 1. januar 2023		500.000	500.000
		500.000	500.000
Anpartskapitalen består af 377.500 A-anparter á 1 kr. og 122.500 B-anparter á 1 kr.			

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
12. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. januar 2023	275.555	207.162
Udskudt skat af årets resultat	<u>-240.821</u>	<u>68.393</u>
	<u>34.734</u>	<u>275.555</u>
Udskudt skat påhviler følgende poster:		
Materielle anlægsaktiver	513.876	405.681
Låneomkostninger	-32.252	0
Omsætningsaktiver	0	-3.911
Garantiforpligtelser	-77.000	-33.630
Fremført underskud til næste år	<u>-369.890</u>	<u>-92.585</u>
	<u>34.734</u>	<u>275.555</u>
13. Andre hensatte forpligtelser		
Hensat garantiforpligtelse	<u>350.000</u>	<u>323.194</u>
	<u>350.000</u>	<u>323.194</u>

Noter

14. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2023	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 31/12 2023	Restgæld efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	6.553.910	249.528	6.304.382	5.258.782
Gæld til pengeinstitutter	16.323.138	2.254.000	14.069.138	5.093.000
Deposita	70.000	0	70.000	0
Gæld til tilknyttede virksomheder	5.750.700	0	5.750.700	0
Anden gæld	187.629	0	187.629	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	71.195	0	71.195	0
	<u>28.956.572</u>	<u>2.503.528</u>	<u>26.453.044</u>	<u>10.351.782</u>

15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 6.610 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 20.914 t.kr.

Af selskabets varebeholdninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 57.352 t.kr., er der af kreditor taget ejendomsforbehold for 40.856 t.kr.

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 12.000 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevne giver pant i ovenstående grunde og bygninger.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 21.690 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 15.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Varebeholdninger	16.496
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	401
Driftsmateriel	1.833

Noter

16. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 787 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 1-7 måneder og en samlet restleasingydelse på 371 t.kr. Selskabet har i forbindelse med indgåelse af leasingkontrakterne forpligtet sig til restværdier på 2.979 t.kr.

Huslejeforpligtelser

Selskabet har indgået en huslejekontrakt med en årlig leje på 1.064 t.kr. Lejemålet er uopsigeligt indtil den 1. januar 2031. Lejemålet kan herefter opsiges med 6 måneders varsel.

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for de tilknyttede virksomheders banklån. De tilknyttede virksomheders bankgæld udgør pr. 31. december 2023 i alt 5.607 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Hethy Dahl Holding ApS, CVR-nr. 32141145, som er administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

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

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.

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

17. Nærtstående parter

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Hethy Dahl Holding ApS, Århusvej 10A, 8670 Låsby.