

## **Peter Daugbjerg Holding ApS**

Erik Menveds Vej 34  
8800 Viborg  
CVR-nr. 32768636

## **Årsrapport 2018**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 06.06.2019

### **Dirigent**

---

Navn: Peter Daugbjerg

## Indholdsfortegnelse

	<b><u>Side</u></b>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2018	6
Balance pr. 31.12.2018	7
Egenkapitalopgørelse for 2018	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

## Virksomhedsoplysninger

### Virksomhed

Peter Daugbjerg Holding ApS  
Erik Menveds Vej 34  
8800 Viborg

CVR-nr.: 32768636

Hjemsted: Viborg

Regnskabsår: 01.01.2018 - 31.12.2018

### Direktion

Peter Daugbjerg

### Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
City Tower, Værkmestergade 2  
8000 Aarhus

## Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 for Peter Daugbjerg Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 06.06.2019

### Direktion

Peter Daugbjerg

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

## Til kapitalejerne i Peter Daugbjerg Holding ApS

### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Peter Daugbjerg Holding ApS for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

### Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

### 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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Aarhus, den 06.06.2019

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Allan Søborg Olsen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne10822

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

Selskabets aktivitet består af finansiering af leasingmaskiner, handel og investering samt at fungere som holdingselskab for Daugbjerg Maskiner ApS og Daugbjerg Rental ApS.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er opgjort til et underskud på (376) t.kr., hvilket anses som utilfredsstillende.

Ledelsen er blevet opmærksom på, at der ikke er foretaget korrekt behandling af leasingaktiviteten i selskabet datterselskaber og selskabet selv. Dette er rettet i regnskabsåret 2018 samt korrigeret som en fejl med effekt i regnskabsåret 2017. Der henvises til yderligere omtale under anvendt regnskabspraksis.

### Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

## Resultatopgørelse for 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>262.329</b>	<b>275.495</b>
Af- og nedskrivninger		(478.293)	(452.782)
<b>Driftsresultat</b>		<b>(215.964)</b>	<b>(177.287)</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(109.330)	268.397
Andre finansielle indtægter		0	277
Andre finansielle omkostninger	1	(122.935)	(98.190)
<b>Resultat før skat</b>		<b>(448.229)</b>	<b>(6.803)</b>
Skat af årets resultat	2	71.911	(10.540)
<b>Årets resultat</b>		<b>(376.318)</b>	<b>(17.343)</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		(109.330)	268.397
Overført resultat		(266.988)	(285.740)
		<b>(376.318)</b>	<b>(17.343)</b>



**Balance pr. 31.12.2018**

	<b>Note</b>	<b>2018 kr.</b>	<b>2017 kr.</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		<u>2.229.650</u>	<u>2.270.353</u>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>3</b>	<b><u>2.229.650</u></b>	<b><u>2.270.353</u></b>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		<u>2.819.773</u>	<u>2.896.603</u>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>4</b>	<b><u>2.819.773</u></b>	<b><u>2.896.603</u></b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b><u>5.049.423</u></b>	<b><u>5.166.956</u></b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		531.231	269.800
Andre tilgodehavender		5.181.109	5.426.850
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		32.960	0
Periodeafgrænsningsposter		<u>59.529</u>	<u>64.987</u>
<b>Tilgodehavender</b>		<b><u>5.804.829</u></b>	<b><u>5.761.637</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b><u>5.804.829</u></b>	<b><u>5.761.637</u></b>
<b>Aktiver</b>		<b><u>10.854.252</u></b>	<b><u>10.928.593</u></b>

## Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		1.580.626	1.689.956
Overført overskud eller underskud		<u>308.111</u>	<u>504.050</u>
<b>Egenkapital</b>		<b><u>2.013.737</u></b>	<b><u>2.319.006</u></b>
Udskudt skat		<u>174.584</u>	<u>284.584</u>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b><u>174.584</u></b>	<b><u>284.584</u></b>
Bankgæld		1.745.443	1.428.041
Finansielle leasingforpligtelser		5.857.470	5.749.198
Leverandører af varer og tjenesteydelser		13	1.063
Gæld til tilknyttede virksomheder		625.126	539.072
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		217.374	282.629
Anden gæld		<u>220.505</u>	<u>325.000</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>8.665.931</u></b>	<b><u>8.325.003</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b><u>8.665.931</u></b>	<b><u>8.325.003</u></b>
<b>Passiver</b>		<b><u>10.854.252</u></b>	<b><u>10.928.593</u></b>
Eventualforpligtelser	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		

## Egenkapitalopgørelse for 2018

	<b>Virksom- hedskapital kr.</b>	<b>Reserve for netto- opskrivning efter indre værdi- metode kr.</b>	<b>Overført overskud eller underskud kr.</b>	<b>I alt kr.</b>
Egenkapital primo	125.000	2.091.235	827.002	3.043.237
Rettelse af væsentlige fejl	<u>0</u>	<u>(401.279)</u>	<u>(322.952)</u>	<u>(724.231)</u>
<b>Korrigeret egenkapital primo</b>	<b>125.000</b>	<b>1.689.956</b>	<b>504.050</b>	<b>2.319.006</b>
Skat af egenkapitalbevægelser	0	0	71.049	71.049
Årets resultat	<u>0</u>	<u>(109.330)</u>	<u>(266.988)</u>	<u>(376.318)</u>
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b><u>125.000</u></b>	<b><u>1.580.626</u></b>	<b><u>308.111</u></b>	<b><u>2.013.737</u></b>

## Noter

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>1. Andre finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	20.778	3.799
Renteomkostninger i øvrigt	91.619	83.616
Valutakursreguleringer	12	0
Øvrige finansielle omkostninger	10.526	10.775
	<b>122.935</b>	<b>98.190</b>
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>2. Skat af årets resultat</b>		
Ændring af udskudt skat	(38.951)	10.540
Refusion i sambeskatning	(32.960)	0
	<b>(71.911)</b>	<b>10.540</b>
		<b>Andre</b>
		<b>anlæg,</b>
		<b>drifts-</b>
		<b>materiel og</b>
		<b>inventar</b>
		<b>kr.</b>
<b>3. Materielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris primo		2.767.402
Tilgange		736.152
Afgange		(404.500)
<b>Kostpris ultimo</b>		<b>3.099.054</b>
Af- og nedskrivninger primo		(497.049)
Årets afskrivninger		(482.994)
Tilbageførsel ved afgang		110.639
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>		<b>(869.404)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>		<b>2.229.650</b>

## Noter

	<b>Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr.</b>
<b>4. Finansielle anlægsaktiver</b>	
Kostpris primo	1.206.647
Tilgange	<u>32.500</u>
<b>Kostpris ultimo</b>	<b><u>1.239.147</u></b>
Opskrivninger primo	1.689.956
Andel af årets resultat	<u>(109.330)</u>
<b>Opskrivninger ultimo</b>	<b><u>1.580.626</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b><u>2.819.773</u></b>

	<b>Hjemsted</b>	<b>Rets- form</b>	<b>Ejer- andel %</b>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:			
Daugbjerg Maskiner ApS	Viborg	ApS	65,0
Daugbjerg Rental ApS	Viborg	ApS	65,0

### 5. Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

### 6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er afgivet selvskyldnerkaution for egen bankgæld og bankgæld i Daugbjerg Maskiner ApS og Daugbjerg Rental ApS. Den samlede bankgæld udgør 14.166 t.kr. pr. 31. december 2018.

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Klassifikationen af selskabet dattervirksomheder og leasingaktiver er uændret. Ændringer har effekt på resultat og egenkapital på 724 t.kr. Der er foretaget tilpasning af sammenligningstallene.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

### Væsentlige fejl i tidligere år

Ledelsen er blevet opmærksomme på, at der ikke er foretaget korrekt behandling af leasingindtægter og omkostninger i selskabet datterselskab. Ligeledes er selskabet leasingaktivitet ikke behandlet korrekt. Dette er rettet i regnskabsåret 2018 samt korrigeret som en fejl med effekt i regnskabsåret 2017. Korrektionen har medført tilpasninger efter skat i sammenligningstallene pr. 31.12.2017 svarende til en negativ korrektion på egenkapitalen på 724 t.kr. samt en positiv korrektion på resultatet for 2018 på 724 t.kr. samt en negativ påvirkning af balancen på 724 t.kr.

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug og eksterne omkostninger.

#### Nettoomsætning

Indtægter fra operationelle leasingaftaler og finansielle leasingaftaler indgået før 01.01.2014 består af leasingydelser, der periodiseres over leasingperioder.

Ved finansielle leasingaftaler indgået efter 01.01.2014 anses aktivet for overdraget til leasingtager til opgjort dagsværdi, der indregnes som indtægt på det tidspunkt, hvor risici og økonomiske fordele tilknyttet aktivet overdrages til leasingtager. Renteindtægter fra finansielle leasingaftaler indregnes som nettoomsætning beregnet ud fra den effektive rentes metode, da renteindtægterne anses for at være en del af virksomhedens primære indtægtskilder.

Nettoomsætning ved handel indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

#### Vareforbrug

Omkostninger til operationelle leasingaftaler og finansielle leasingaftaler indgået før 01.01.2014 består af leasingydelser, der periodiseres til omkostningsførsel over leasingperioden.

Vareforbrug ved handel omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

### Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

### Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter.

### Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

### Skat

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

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

3-5 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

## Anvendt regnskabspraksis

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

### Tilgodehavender

Andre tilgodehavender fra operationelle leasingaftaler og finansielle leasingaftaler indgået før 01.01..2014 består af leasingydelse, der periodiseres over leasingperioden. Ved finansielle leasingaftaler er aktivet opgjort til dagsværdi ud fra den effektive rentes metode.

Tilgodehavender ud over leasing måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

### Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

### Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i henholdsvis den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv og afvikling af den enkelte forpligtelse. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

### Finansielle leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og



## Anvendt regnskabspraksis

den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid som en finansiel omkostning.

### **Andre finansielle forpligtelser**

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.