



Tlf.: 89 22 30 00
silkeborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Papirfabrikken 34
DK-8600 Silkeborg
CVR-nr. 20 22 26 70

PKB HOLDING II APS
SØHOLT ALLÉ 14, 8600 SILKEBORG
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 23. maj 2020

Poul Konrad Beck

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-19

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	PKB Holding II ApS Søholt Allé 14 8600 Silkeborg
	CVR-nr.: 33 03 29 00 Stiftet: 10. juni 2010 Hjemsted: Silkeborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Poul Konrad Beck Lene Lund Beck
Direktion	Poul Konrad Beck
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Papirfabrikken 34 8600 Silkeborg
Pengeinstitut	Jyske Bank A/S Vestergade 8-10 8600 Silkeborg
Advokat	Advokatfirmaet Silkeborg P/S Torvet 1A 8600 Silkeborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for PKB Holding II ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 20. maj 2020

Direktion:

Poul Konrad Beck

Bestyrelse:

Poul Konrad Beck

Lene Lund Beck

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i PKB Holding II ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for PKB Holding II ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen 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 20. maj 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Tommy Wulff Andreasen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne27705

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er primært investeringsvirksomhed, herunder at eje kapitalandele i andre kapitalselskaber og foretage udlån, samt sekundært at foretage handel med og udlejning af personbiler.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Det skal bemærkes, at det associerede selskab, Konbeck Holding Silkeborg A/S, har et regnskabsår, der har regnskabsafslutning pr. 30. juni, hvorfor såvel resultatperioden som balanceværdien er 6 måneder bagud, i forhold til indeværende regnskabsår. Der er ikke indtruffet begivenheder i perioden efter balancedagen, der væsentligt har påvirket det associerede selskabs økonomiske stilling.

Det skal bemærkes, at det associerede selskab, Søhuset A/S, har et regnskabsår, der har regnskabsafslutning pr. 30. september, hvorfor såvel resultatperioden som balanceværdien er 3 måneder bagud, i forhold til indeværende regnskabsår. Der er ikke indtruffet begivenheder i perioden efter balancedagen, der væsentligt har påvirket det associerede selskabs økonomiske stilling.

Det skal bemærkes, at det associerede selskab, Madselskabet Silkeborg ApS, har et regnskabsår, der har regnskabsafslutning pr. 30. september, hvorfor såvel resultatperioden som balanceværdien er 3 måneder bagud, i forhold til indeværende regnskabsår. Der er ikke indtruffet begivenheder i perioden efter balancedagen, der væsentligt har påvirket det associerede selskabs økonomiske stilling.

Det skal bemærkes, at det associerede selskab, Unico Holding ApS, har et regnskabsår, der har regnskabsafslutning pr. 30. april, hvorfor såvel resultatperioden som balanceværdien er 8 måneder bagud, i forhold til indeværende regnskabsår. Der er ikke indtruffet begivenheder i perioden efter balancedagen, der væsentligt har påvirket det associerede selskabs økonomiske stilling.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ved ekstraordinær generalforsamling i januar 2020 udloddet udbytte med 27 mio. kr.

Der er herudover ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Den verserende krise pga. Covid-19 har indtil nu ikke påvirket virksomhedens økonomi, og den forventes ikke at have nævneværdig påvirkning. Virksomheden følger Sundhedsstyrelsens anbefalinger og har indrettet sig herefter uden nævneværdig gene for virksomhedens drift og økonomi.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2019 kr.	2018 kr.
BRUTTOTAB		-1.026.524	-1.132.943
Personaleomkostninger.....	1	-1.821.482	-120.757
Af- og nedskrivninger.....		-61.292	-47.432
Nedskrivning af omsætningsaktiver.....		-6.178.754	-140.000
Andre driftsomkostninger.....		-50.000	-50.000
DRIFTSRESULTAT		-9.138.052	-1.491.132
Resultat af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder.....	2	10.499.059	40.616.297
Indtægter af andre kapitalandele, der er anlægsaktiver.....		252.000	0
Andre finansielle indtægter.....	3	4.051.993	1.998.639
Nedskrivning af finansielle aktiver.....		-14.970	-14.393
Andre finansielle omkostninger.....	4	-584.370	-556.761
RESULTAT FØR SKAT		5.065.660	40.552.650
Skat af årets resultat.....	5	-127.864	-91.860
ÅRETS RESULTAT		4.937.796	40.460.790
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	2.000.000
Ekstraordinært udbytte.....		0	850.000
Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		10.499.059	40.616.297
Overført resultat.....		-5.561.263	-3.005.507
I ALT		4.937.796	40.460.790

Efter regnskabsårets udløb er der foretaget udlodning af ekstraordinært udbytte på 27.000.000 kr.

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		160.536	221.828
Materielle anlægsaktiver.....	6	160.536	221.828
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		520.626	243.657
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		69.324.835	56.243.307
Andre kapitalandele.....		100.000	9.759.406
Tilgodehavende i associerede virksomheder.....		4.000.000	5.000.000
Finansielle anlægsaktiver.....	7	73.945.461	71.246.370
ANLÆGSAKTIVER.....		74.105.997	71.468.198
Handelsvarer.....		14.810.450	11.781.853
Forudbetaling for varer.....		1.867.025	1.867.025
Varebeholdninger.....		16.677.475	13.648.878
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....	8	95.336.308	77.964.000
Tilgodehavende hos associerede virksomheder.....	9	1.881.530	32.842.584
Andre tilgodehavender.....	10	1.250.786	910.152
Tilgodehavende selskabsskat.....		60.000	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		0	7.745
Tilgodehavender.....		98.528.624	111.724.481
Andre værdipapirer og kapitalandele.....		1.699.208	1.613.548
Værdipapirer.....		1.699.208	1.613.548
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		116.905.307	126.986.907
AKTIVER.....		191.011.304	198.455.105

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Selskabskapital.....		68.347	68.347
Overført resultat.....		175.228.941	170.291.114
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	2.000.000
EGENKAPITAL.....		175.297.288	172.359.461
Hensættelse til udskudt skat.....		15.000	21.000
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		15.000	21.000
Gæld til pengeinstitutter.....		13.438.999	16.723.899
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		696.745	13.738
Gæld til associerede virksomheder.....		50.000	0
Selskabsskat.....		0	198.508
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		133.864	101.605
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		1.128.625	2.337.981
Anden gæld.....		250.783	6.698.913
Kortfristede gældsforpligtelser.....		15.699.016	26.074.644
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		15.699.016	26.074.644
PASSIVER.....		191.011.304	198.455.105
 Eventualposter mv.	 11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs-	Reserve for nettoopskriv- ning efter	Overført	Foreslået	
	kapital	indre værdis metode	resultat	udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2019.....	68.347	0	170.291.113	2.000.000	172.359.460
Betalt udbytte.....				-2.000.000	-2.000.000
Valutakursreguleringer.....		32			32
Overførsel til/fra andre poster.....		-499.091	499.091		
Forslag til resultatdisponering.....		10.499.059	-5.561.263		4.937.796
Overførsel af udbytte.....		-10.000.000	10.000.000		
Egenkapital 31. december 2019.....	68.347	0	175.228.941	0	175.297.288

NOTER

	2019 kr.	2018 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 2 (2018: 1)			
Løn og gager.....	1.705.600	120.000	
Pensioner.....	112.355	757	
Andre omkostninger til social sikring.....	3.527	0	
	1.821.482	120.757	
Resultat af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder			2
Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder.....	276.969	-311.838	
Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder.....	10.222.090	40.928.135	
	10.499.059	40.616.297	
Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	1.881.317	764.000	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	2.170.676	1.234.639	
	4.051.993	1.998.639	
Andre finansielle omkostninger			4
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	8.490	0	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	575.880	556.761	
	584.370	556.761	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	133.864	93.860	
Regulering af udskudt skat.....	-6.000	-2.000	
	127.864	91.860	
Materielle anlægsaktiver			6
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2019.....		306.460	
Kostpris 31. december 2019.....		306.460	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019.....		84.632	
Årets afskrivninger		61.292	
Af- og nedskrivninger 31. december 2019.....		145.924	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....		160.536	

NOTER

			Note
Finansielle anlægsaktiver			7
	Kapitalandele i datter- virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	
Kostpris 1. januar 2019.....	555.495	110.549.378	
Overførsel.....	0	12.859.406	
Kostpris 31. december 2019.....	555.495	123.408.784	
Værdireguleringer 1. januar 2019.....	-311.838	-34.634.181	
Udloddet resultat	0	-10.000.000	
Årets resultat	276.969	12.536.430	
Egenkapitalbevægelser.....	0	32	
Værdireguleringer 31. december 2019.....	-34.869	-32.097.719	
Af- og nedskrivninger på goodwill 1. januar 2019.....	0	19.671.890	
Afskrivninger på goodwill.....	0	2.314.340	
Af- og nedskrivninger på goodwill 31. december 2019.....	0	21.986.230	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....	520.626	69.324.835	
	Andre kapitalandele	Tilgodehavende i associerede virksomheder	
Kostpris 1. januar 2019.....	9.759.406	5.374.243	
Overførsel.....	-12.859.406	0	
Tilgang.....	3.200.000	14.970	
Afgang.....	0	-1.000.000	
Kostpris 31. december 2019.....	100.000	4.389.213	
Af- og nedskrivninger på goodwill 1. januar 2019.....	0	374.243	
Årets nedskrivning.....	0	14.970	
Af- og nedskrivninger på goodwill 31. december 2019.....	0	389.213	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....	100.000	4.000.000	
Af tilgodehavende hos associerede virksomheder på 4.000 tkr. udgør 4.000 tkr. ansvarlig lånekapital.			
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder			8
Af det samlede tilgodehavende forventes en væsentlig del at have forfald senere end et år fra balancedagen.			
Tilgodehavende hos associerede virksomheder			9
Af det samlede tilgodehavende forventes en væsentlig del at have forfald senere end et år fra balancedagen.			
Andre tilgodehavender			10
Af andre tilgodehavender på 1.251 tkr. forventes 334 tkr. at have forfald senere end et år fra balancedagen.			

NOTER

Note

Eventualposter mv.

11

Eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor PKB Holding III ApS for alt mellemværende med Jyske Bank A/S.

Selskabet har tilkendegivet overfor kreditorer i PKB Holding III ApS, at selskabet vil støtte PKB Holding III ApS med finansiering i nødvendigt omfang.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor Bavnehøj ApS for alt mellemværende med Jyske Bank A/S.

Selskabet har afgivet beløbsbegrænset kaution på 2.364 tkr. overfor Bavnehøj ApS for alt mellemværende med Nykredit.

Selskabet har afgivet beløbsbegrænset kaution på 782 tkr. overfor Bavnehøj ApS for alt mellemværende med Nykredit.

Selskabet har afgivet beløbsbegrænset kaution på 4.007 tkr. overfor Polar Silkeborg Holding ApS for alt mellemværende med Nykredit.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor Birch & Co Holding ApS for alt mellemværende med Jyske Bank A/S.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor Birch Byg JB ApS for alt mellemværende med Jyske Bank A/S. Kautionen er pro rata med 20%.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor Birch JB Nordre Højmarksvej, Silkeborg ApS for alt mellemværende med Jyske Bank A/S. Kautionen er pro rata med 20%.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor Birch JB Brunbakkevej 3 ApS for alt mellemværende med Jyske Bank A/S. Kautionen er pro rata med 20%.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor Birch JB Gase ApS for alt mellemværende med Jyske Bank A/S. Kautionen er pro rata med 20%.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor Birch JB Borgdalsvej, Sejs ApS for alt mellemværende med Jyske Bank A/S. Kautionen er pro rata med 20%.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor Birch Byg NK ApS for alt mellemværende med Nykredit A/S. Kautionen er pro rata med 20%.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor Kobbelvænget 1 P/S for alt mellemværende med Nykredit A/S. Kautionen er pro rata med 20%.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor SporbyenScandia 2 P/S for alt mellemværende med Nykredit A/S. Kautionen er pro rata med 20%.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor Birch NK Sandgravvej ApS for alt mellemværende med Nykredit A/S. Kautionen er beløbsbegrænset til 6.250 tkr.

Selskabet har afgivet beløbsbegrænset kaution på 9.793 tkr. overfor Birch & Co MCV ApS for alt mellemværende med Nykredit.

Selskabet har afgivet beløbsbegrænset kaution på 6.655 tkr. overfor Birch & Co MCV ApS for alt mellemværende med Nykredit.

NOTER**Note****Eventualposter mv. (fortsat)****11**

Selskabet har afgivet beløbsbegrænset kaution på 752 tkr. overfor Birch & Co MCV ApS for alt mellemværende med Spar Nord.

Selskabet har afgivet beløbsbegrænset kaution overfor Unico A/S for maksimalt 18% af mellemværende med Nykredit.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor Madselskabet Silkeborg ApS for alt mellemværende med Jyske Bank A/S.

Selskabet har tilkendegivet overfor kreditorer i Madselskabet Silkeborg ApS, at selskabet vil støtte Madselskabet Silkeborg ApS med finansiering i nødvendigt omfang.

Selskabet har tilkendegivet overfor kreditorer i Puslepladsen Silkeborg ApS, at selskabet vil støtte Puslepladsen Silkeborg ApS med finansiering i nødvendigt omfang.

Selskabet har indgået huslejeaftale med en restforpligtelse pr. 31. december 2019 på 36 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 kr. pr. balancedagen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**12**

Selskabet har udstedt ejerpantebrev på 3.934 tkr., der giver pant i ejendom indregnet under varelager, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2019 udgør 6.752 tkr. Ejerpantebrevet er deponeret til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for PKB Holding II ApS for 2019 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning, der omfatter salg og udleje af biler og udleje af ejendom, indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter ejendomsomkostninger, omkostninger til autodrift samt administration mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat efter forholdsmæssig eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Indtægter af andre kapitalandele

Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders og associerede virksomheders underbalance.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsesdagen. Dagsværdien er opgjort på baggrund af handler på et aktivt marked, alternativt beregnet ved anvendelse af almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller.

Andre kapitalandele måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender, der er anlægsaktiver, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatte.

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. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles 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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.