



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
BAVNEHØJVEJ 19, 8600 SILKEBORG
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 22. juni 2024

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 Bavnehøjvej 19 8600 Silkeborg
	CVR-nr.: 33 03 29 00 Stiftet: 10. juni 2010 Kommune: Silkeborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Poul Konrad Beck Lene Lund Beck Konrad Lund Beck Anna 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	KASUS Advokater Torvet 1A 8600 Silkeborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 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, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 22. juni 2024

Direktion:

Poul Konrad Beck

Bestyrelse:

Poul Konrad Beck

Lene Lund Beck

Konrad Lund Beck

Anna 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 2023, 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 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.

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 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.

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 22. juni 2024

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 A/S, 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.

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOTAB		-1.077.343	-573.852
Personaleomkostninger.....	1	-1.818.990	-1.722.858
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....		-35.802	-46.034
Regulering nedskrivning af omsætningsaktiver.....		4.740.632	846.655
Andre driftsomkostninger.....		-175.000	0
DRIFTSRESULTAT		1.633.497	-1.496.089
Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder.....	2	20.532.670	13.304.176
Andre finansielle indtægter.....	3	4.432.799	2.325.467
Nedskrivning af finansielle aktiver.....		-1.233	-16.802
Øvrige finansielle omkostninger.....	4	-2.365.198	-828.578
RESULTAT FØR SKAT		24.232.535	13.288.174
Skat af årets resultat.....	5	30.094	117.424
ÅRETS RESULTAT		24.262.629	13.405.598
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		15.000.000	9.100.000
Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		20.530.670	13.304.176
Overført resultat.....		-11.268.041	-8.998.578
I ALT		24.262.629	13.405.598

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		46.515	82.317
Materielle anlægsaktiver.....	6	46.515	82.317
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		30.243.887	30.135.836
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		126.044.513	93.114.062
Andre kapitalandele.....		1.600.000	100.000
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.....		6.000.000	0
Tilgodehavende hos associerede virksomheder.....		5.850.000	0
Finansielle anlægsaktiver.....	7	169.738.400	123.349.898
ANLÆGSAKTIVER.....		169.784.915	123.432.215
Handelsvarer, biler.....		10.134.163	10.155.231
Forudbetaling for varer.....		1.867.025	1.867.025
Varebeholdninger.....		12.001.188	12.022.256
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....	8	83.159.508	78.607.103
Tilgodehavende hos associerede virksomheder.....	9	1.977.852	2.663.496
Andre tilgodehavender.....		21.861	299.765
Tilgodehavende selskabsskat.....		31.771	117.424
Periodeafgrænsningsposter.....		104.100	0
Tilgodehavender.....		85.295.092	81.687.788
Andre værdipapirer.....	10	2.539.158	2.244.137
Værdipapirer og kapitalandele.....		2.539.158	2.244.137
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		99.835.438	95.954.181
AKTIVER.....		269.620.353	219.386.396

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		68.347	68.347
Overført resultat.....		178.877.142	169.614.513
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		15.000.000	9.100.000
EGENKAPITAL.....		193.945.489	178.782.860
Anden gæld.....		1.408.000	0
Deposita.....		13.500	19.500
Langfristede gældsforpligtelser.....	11	1.421.500	19.500
Gæld til pengeinstitutter.....		43.011.338	1.354.674
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		30.175.565	38.610.704
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....		461.624	403.235
Anden gæld.....		604.837	215.423
Kortfristede gældsforpligtelser.....		74.253.364	40.584.036
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		75.674.864	40.603.536
PASSIVER.....		269.620.353	219.386.396
 Eventualposter mv.	 12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Anpartskapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	68.347	0	169.614.513	9.100.000	178.782.860
Forslag til resultatdisponering.....		20.530.670	-11.268.041	15.000.000	24.262.629
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte.....				-9.100.000	-9.100.000
Overførsler					
Modt./dekl. udbytte.....		-8.150.000	8.150.000		0
Tilladt udligning.....		-12.380.670	12.380.670		0
Egenkapital 31. december 2023.....	68.347	0	178.877.142	15.000.000	193.945.489

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	2	2	
Løn og gager.....	1.668.000	1.572.000	
Pensioner.....	138.000	138.000	
Andre omkostninger til social sikring.....	12.990	12.858	
	1.818.990	1.722.858	
Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder			2
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....	110.051	1.602.998	
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder.....	20.422.619	11.701.178	
	20.532.670	13.304.176	
Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	3.969.956	1.784.863	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	462.843	540.604	
	4.432.799	2.325.467	
Øvrige finansielle omkostninger			4
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	668.278	683.913	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	1.696.920	144.665	
	2.365.198	828.578	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-30.094	-117.424	
	-30.094	-117.424	
Materielle anlægsaktiver			6
kr.		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2023.....		230.174	
Kostpris 31. december 2023.....		230.174	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....		147.857	
Årets afskrivninger		35.802	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....		183.659	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		46.515	

NOTER

	Note		
	7		
Finansielle anlægsaktiver			
kr.	Kapitalandele i datter- virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	Andre kapitalandele
Kostpris 1. januar 2023.....	27.555.495	123.408.784	100.000
Tilgang.....	0	20.657.832	1.500.000
Afgang.....	-504.000	0	0
Kostpris 31. december 2023.....	27.051.495	144.066.616	1.600.000
Værdireguleringer 1. januar 2023.....	2.580.341	-7.151.313	0
Udloddet resultat	0	-8.150.000	0
Årets resultat	108.051	20.985.169	0
Tilbageførsel af værdiregulering på afhændede aktiver.....	504.000	0	0
Værdireguleringer 31. december 2023.....	3.192.392	5.683.856	0
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 1. januar 2023.....	0	23.143.409	0
Afskrivninger på goodwill.....	0	562.550	0
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 31. december 2023.....	0	23.705.959	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..	30.243.887	126.044.513	1.600.000
		Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	Tilgodehavende hos associerede virksomheder
kr.			
Kostpris 1. januar 2023.....		0	436.841
Tilgang.....		6.000.000	6.001.233
Afgang.....		0	-150.000
Kostpris 31. december 2023.....		6.000.000	6.288.074
Nedskrivninger på tilgodehavender 1. januar 2023.....		0	436.841
Årets nedskrivning.....		0	1.233
Nedskrivninger på tilgodehavender 31. december 2023.....		0	438.074
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		6.000.000	5.850.000

Goodwill

PKB Holding II ApS har erhvervet kapitalandele i Unico Holding A/S i årets løb. Kostprisen for kapitalandelen udgør 20.000 tkr. Goodwill af årets køb udgør 5.625 tkr.

PKB Holding II ApS har erhvervet kapitalandele i Konbeck Holding Silkeborg A/S i årets løb. Kostprisen for kapitalandelen udgør 658 tkr. Goodwill af årets køb udgør 0 tkr.

Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder

Af det samlede tilgodehavende forventes en væsentlig del at have forfald senere end et år fra balancedagen.

NOTER
Note
Tilgodehavende hos associerede virksomheder
9

Af det samlede tilgodehavende forventes en væsentlig del at have forfald senere end et år fra balancedagen.

Andre værdipapirer
10

Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:

	Aktier
Dagsværdi 31. december 2023.....	2.539.158
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....	295.021

Langfristede gældsforpligtelser
11

kr.	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt
Anden gæld.....	1.760.000	352.000	0	0
Deposita.....	13.500	0	13.500	19.500
	1.773.500	352.000	13.500	19.500

Eventualposter mv.
12
Eventualaktiver

Selskabet har pr. 31. december 2023 et udskudt skatteaktiv på 1.017 tkr., som ikke er indregnet i balancen grundet forventet lang udnyttelsestid.

Eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor PKB Holding III ApS for alt mellemværende med Jyske Bank A/S. Gælden pr. 31. december 2023 udgjorde 5.307 tkr.

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. Gælden pr. 31. december 2023 udgjorde 0 tkr.

Selskabet har afgivet beløbsbegrænset kaution på 6.699 tkr. overfor Bavnehøj ApS for mellemværende med Nykredit.

Selskabet har afgivet beløbsbegrænset kaution på 2.238 tkr. overfor Bavnehøj ApS for mellemværende med Nykredit.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for PKB MCV ApS for alt mellemværende overfor Jyske Bank A/S. Gælden pr. 31. december 2023 udgjorde 566 tkr.

Selskabet har afgivet beløbsbegrænset kaution på 7.813 tkr. overfor Polar Silkeborg ApS for alt mellemværende med Nykredit.

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

NOTER**Note****Eventualposter mv. (fortsat)****12**

Selskabet har afgivet beløbsbegrænset kaution på vegne af Unico A/S for maksimalt 40% af gælden overfor Nykredit. Kautionen er beløbsbegrænset til 3.960 tkr.

Selskabet har afgivet beløbsbegrænset kaution på vegne af Mørksø Ejendomme A/S for maksimalt 40% af gælden overfor Nykredit. Gælden pr. 31. december 2023 udgjorde 0 tkr

Selskabet har afgivet beløbsbegrænset kaution på 9.424 tkr. overfor Mørksø Ejendomme A/S for mellemværende med Nykredit.

Selskabet har afgivet beløbsbegrænset kaution på 3.137 tkr. overfor Mørksø Ejendomme A/S for mellemværende med Nykredit.

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 Byens Fisk ApS, at selskabet vil støtte Byens Fisk 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 2023 på 147 tkr.

Selskabet har indgået leasingforpligtelse med en restforpligtelse pr. 31. december 2023 på 958 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for PKB Holding IV ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**13**

Til sikkerhed for bankgæld på 18.161 tkr. har virksomheden givet primært pant i aktier i Unico Holding A/S (nom. 110.000), hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 16.865 tkr.

Til sikkerhed for anden gæld på 1.760 tkr. har virksomheden givet sekundær pant i aktier i Unico Holding A/S (nom. 110.000), hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 16.865 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for PKB Holding II ApS for 2023 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 omfatter salg af biler samt udleje af kontorpladser.

Nettoomsætning fra salg af biler, indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Lejeindtægter er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb. Opkrævede bidrag til dækning af varme indgår ikke i huslejeindtægter.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige salgsomkostninger, ejendomsomkostninger, omkostninger til autodrift samt administrationsomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Andre driftsomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder

I selskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders og associerede virksomheders resultat opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med fuld eliminering af urealiserede interne avancer og tab og fradrag af afskrivning på merværdier og goodwill opstået ved købsprisallokering på overtagelsestidspunktet.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele af dattervirksomheder og associerede virksomheder overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realiserbar. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

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 samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i 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 salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i selskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede interne avancer og tab og 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.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsesdagen, som er tidspunkt for opnåelse af kontrol. Købsvederlaget består af dagsværdien af det aftalte vederlag i form af overtagne aktiver og forpligtelser. Hvis en del af købsvederlaget er betinget af fremtidige begivenheder eller opfyldelse af aftalte betingelser, indregnes denne del af købsvederlaget til dagsværdi på overtagelsesdagen. Efterfølgende reguleringer af betinget købsvederlag indregnes i resultatopgørelsen.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi af kapitalandelen.

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 anskaffelseshærdien.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem nettosalgsprisen og den regnskabsmæssige værdi af den afhændede kapitalandel på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevne merværdier og goodwill. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Finansielle anlægsaktiver omfatter desuden andre kapitalandele, der ikke forventes afhændet. Disse måles til kostpris, da kapitalandelene er unoterede.

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

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 nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdien 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.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre værdipapirer

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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 på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.