



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 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 29. juni 2021

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.....	12-16
Anvendt regnskabspraksis.....	17-21

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	KASUS Advokater Torvet 1A 8600 Silkeborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 29. juni 2021

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 2020, 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 29. juni 2021

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 underliggende selskab Bavnehøj ApS (kapitalandele i dattervirksomhed) har i regnskabsåret ændret regnskabspraksis, idet man er overgået til indregning af investeringsejendomme til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger mod tidligere indregning til dagsværdi, alt som følge af ejendommens ændring af karakter til domicilejendom for koncernen. Sammenligningstallene for sidste år er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Der henvises i øvrigt til beskrivelsen under anvendt regnskabspraksis, herunder beskrivelse af påvirkningen på årsrapporten af praksisændringen.

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2020 kr.	2019 kr.
BRUTTOTAB		-1.446.624	-1.026.524
Personaleomkostninger.....	1	-1.683.361	-1.821.482
Af- og nedskrivninger.....		-25.654	-61.292
Regulering af nedskrivning af omsætningsaktiver.....		-3.874.357	-6.178.754
Andre driftsomkostninger.....		0	-50.000
DRIFTSRESULTAT		-7.029.996	-9.138.052
Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder.....	2	16.891.431	10.467.945
Indtægter af andre kapitalandele, der er anlægsaktiver.....		0	252.000
Andre finansielle indtægter.....	3	3.633.143	4.051.993
Nedskrivning af finansielle aktiver.....		-15.161	-14.970
Andre finansielle omkostninger.....	4	-1.618.328	-584.370
RESULTAT FØR SKAT		11.861.089	5.034.546
Skat af årets resultat.....	5	121.741	-127.864
ÅRETS RESULTAT		11.982.830	4.906.682
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		6.000.000	0
Ekstraordinært udbytte.....		27.000.000	0
Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		16.891.431	10.467.945
Overført resultat.....		-37.908.601	-5.561.263
I ALT		11.982.830	4.906.682

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		107.349	160.536
Materielle anlægsaktiver.....	6	107.349	160.536
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		28.126.959	479.410
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		67.760.717	69.324.835
Andre værdipapirer.....		100.000	100.000
Tilgodehavende hos associerede virksomheder.....		2.000.000	4.000.000
Finansielle anlægsaktiver.....	7	97.987.676	73.904.245
ANLÆGSAKTIVER.....		98.095.025	74.064.781
Handelsvarer.....		10.136.977	14.810.450
Forudbetaling for varer.....		1.867.025	1.867.025
Varebeholdninger.....		12.004.002	16.677.475
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....	8	84.081.023	95.336.308
Tilgodehavende hos associerede virksomheder.....	9	4.108.914	1.881.530
Andre tilgodehavender.....		1.100.691	1.250.786
Tilgodehavende selskabsskat.....		156.741	60.000
Tilgodehavender.....		89.447.369	98.528.624
Andre værdipapirer og kapitalandele.....	10	1.426.433	1.699.208
Værdipapirer.....		1.426.433	1.699.208
Likvide beholdninger.....		6.900.000	0
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		109.777.804	116.905.307
AKTIVER.....		207.872.829	190.970.088

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Selskabskapital.....		68.347	68.347
Overført resultat.....		154.170.555	175.187.725
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		6.000.000	0
EGENKAPITAL.....		160.238.902	175.256.072
Hensættelse til udskudt skat.....		0	15.000
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		0	15.000
Gæld til pengeinstitutter.....		11.002.452	13.438.999
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		27.499.500	696.745
Gæld til associerede virksomheder.....		0	50.000
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		8.631.773	1.128.625
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		0	133.864
Anden gæld.....		500.202	250.783
Kortfristede gældsforpligtelser.....		47.633.927	15.699.016
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		47.633.927	15.699.016
PASSIVER.....		207.872.829	190.970.088

Eventualposter mv.

11

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 31. december 2019.....	68.347	0 175.228.941		0 175.297.288	
Praksisændring.....			-41.216		-41.216
Korrigeret egenkapital 1. januar 2020..	68.347	0 175.187.725		0 175.256.072	
Forslag til resultatdisponering.....		16.891.431	-37.908.601	33.000.000	11.982.830
Transaktioner med ejere					
Ekstraordinært udbytte.....				-27.000.000	-27.000.000
Overførsler					
Modt./dekl. udbytte.....		-17.808.000	17.808.000		0
Tilladt udligning.....		916.569	-916.569		0
Egenkapital 31. december 2020.....	68.347	0 154.170.555	6.000.000	160.238.902	

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	2	2	
Løn og gager.....	1.564.900	1.705.600	
Pensioner.....	112.544	112.355	
Andre omkostninger til social sikring.....	5.917	3.527	
	1.683.361	1.821.482	
Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder			2
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....	647.549	245.855	
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder.....	16.243.882	10.222.090	
	16.891.431	10.467.945	
Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	2.110.969	1.881.317	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	1.522.174	2.170.676	
	3.633.143	4.051.993	
Andre finansielle omkostninger			4
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	499.500	8.490	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	1.118.828	575.880	
	1.618.328	584.370	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-106.741	133.864	
Regulering af udskudt skat.....	-15.000	-6.000	
	-121.741	127.864	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			6
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2020.....		306.460	
Tilgang.....		46.867	
Afgang.....		-186.000	
Kostpris 31. december 2020.....		167.327	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020.....		145.924	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....		-111.600	
Årets afskrivninger		25.654	
Af- og nedskrivninger 31. december 2020.....		59.978	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....		107.349	
Finansielle anlægsaktiver			7
	Kapitalandele i datter- virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	
Kostpris 1. januar 2020.....	555.495	123.408.784	
Tilgang.....	27.000.000	0	
Kostpris 31. december 2020.....	27.555.495	123.408.784	
Værdireguleringer 1. januar 2020.....	-76.085	-32.097.719	
Udloddet resultat	0	-17.808.000	
Årets resultat	647.549	17.401.061	
Værdireguleringer 31. december 2020.....	571.464	-32.504.658	
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 1. januar 2020.....	0	21.986.230	
Afskrivninger på goodwill.....	0	1.157.179	
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 31. december 2020.....	0	23.143.409	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....	28.126.959	67.760.717	
	Andre værdipapirer	Tilgodehavende hos associerede virksomheder	
Kostpris 1. januar 2020.....	100.000	4.389.213	
Tilgang.....	0	15.161	
Afgang.....	0	-2.000.000	
Kostpris 31. december 2020.....	100.000	2.404.374	
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 1. januar 2020.....	0	389.213	
Årets nedskrivning.....	0	15.161	
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 31. december 2020.....	0	404.374	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....	100.000	2.000.000	

NOTER

	Note
Finansielle anlægsaktiver (fortsat)	7
Af tilgodehavende hos associerede virksomheder på 2.000 tkr. udgør 2.000 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 værdipapirer og kapitalandele	10
Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:	
	Aktier
Dagsværdi 31. december 2020.....	1.426.433
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....	-272.775

NOTER**Note****Eventualposter mv.****11****Eventualaktiver**

Selskabet har udskudt skatteaktiv på 62 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.

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 2.195 tkr. overfor Bavnehøj ApS for alt mellemværende med Nykredit.

Selskabet har afgivet beløbsbegrænset kaution på 729 tkr. overfor Bavnehøj ApS for alt mellemværende med Nykredit.

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

Selskabet har afgivet beløbsbegrænset kaution på 9.213 tkr. på vegne af PKB MCV ApS' mellemværende overfor Nykredit.

Selskabet har afgivet beløbsbegrænset kaution på 6.265 tkr. på vegne af PKB MCV ApS' mellemværende overfor Nykredit.

Selskabet har afgivet beløbsbegrænset kaution på 3.431 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 for Birch JB Gase IVS for alt mellemværende overfor Jyske Bank A/S. Kautionisten hæfter pro rata med 20%.

Selskabet har afgivet beløbsbegrænset kaution på vegne af Unico A/S for maksimalt 22% af gælden overfor Nykredit. Kautionen er beløbsbegrænset til 2,2 mio. kr

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

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 2020 på 36 tkr.

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

11

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 administrationselskab for sambeskatningen.

ANVENDT REGSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for PKB Holding II ApS for 2020 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, bortset fra følgende ændringer.

Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

- Det underliggende selskab Bavnehøj ApS (kapitalandele i dattervirksomhed) har i regnskabsåret 2020 ændret anvendt regnskabspraksis. Ejendommen i Bavnehøj ApS var tidligere målt til dagsværdi med indregning i resultatopgørelsen af årets værdiregulering (investeringsejendom). Praksis ændres til, at ejendommen indregnes og måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Årsagen til praksisændringen er, at ejendommen fungerer som domicilejendom for koncernen. Anvendelsen af reglerne for måling af ejendom til kostpris med fradrag af akkumulerende afskrivninger giver dermed et mere retvisende billede af virksomhedens aktiver og forpligtelser, egenkapital, finansielle stilling og resultat, hvorfor regnskabspraksis er ændret i overensstemmelse hermed.

Den ændrede anvendt regnskabspraksis i Bavnehøj ApS har afledt effekt på regnskabet for PKB Holding II ApS.

Sammenligningstal vedrørende praksisændringen er tilrettet. Praksisændringen på sammenligningstallene er indregnet direkte på egenkapitalen primo, jf. egenkapitalnoten.

For 2019 er årets resultat efter skat ændret med -31 tkr. Balancesummen for 2019 er faldet med -53 tkr og egenkapitalen pr. 1. januar 2020 er faldet med -41 tkr.

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.

Huslejeindtægter 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.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Andre driftsomkostninger

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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, 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.

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

Indtægter af andre værdipapirer

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 ejerselskabets 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 ejerselskabets 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. Dagsværdien er opgjort på baggrund af handler på et aktivt marked, alternativt beregnet ved anvendelse af almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller.

Overtagelsesdagen er det tidspunkt, hvor selskabet faktisk opnår kontrol over den overtagne virksomhed.

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 markedspostition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

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 anskaffelsesværdien.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Andre værdipapirer omfatter kapitalandele i unoterede virksomheder, der ikke forventes afhændet. Disse værdipapirer måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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 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.