



Bjergmark ●

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 24/4-2024

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	18

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for XL-BYG Brejnholt Bjergmark A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af re-sultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skibby, den 24. april 2024

Direktion

Lars Otto Hylleholt Bai

Bestyrelse

Peder Christian Brejnholt

Robin Morrison Brejnholt

Einar Holmberg

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i XL-BYG Brejnholt Bjergmark A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for XL-BYG Brejnholt Bjergmark A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, 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 og pengestrømme 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 revisors 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Randers, den 24. april 2024

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Ole Skouboe

statsautoriseret revisor
mne32107

Selskabsoplysninger

Selskabet	XL-BYG Brejnholt Bjergmark A/S Hovedgaden 1A 4050 Skibby
	Telefon: +45 47 59 00 00 Hjemmeside: www.brejnholt.dk E-mail: bjergmark@brejnholt.dk
	CVR-nr.: 17 19 91 02 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Peder Christian Brejnholt Robin Morrison Brejnholt Einar Holmberg
Direktion	Lars Otto Hylleholt Bai
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Tronholmen 5 8960 Randers SØ
Bankforbindelser	Spar Nord Nordea

Hovedtal og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Resultatopgørelse:					
Resultat af primær drift	2.109	7.127	10.563	4.817	3.017
Finansielle poster, netto	-799	-375	-357	-39	-158
Årets resultat	1.002	5.258	7.942	3.723	2.228
Balance:					
Balancesum	65.474	61.118	56.626	47.512	46.669
Investeringer i materielle anlægsaktiver	10.153	2.596	6.279	3.859	2.087
Egenkapital	27.730	26.728	21.470	13.528	9.805
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	31	31	32	30	29
Nøgletal i %:					
Afkastningsgrad	3,7	11,7	187,0	10,1	6,5
Likviditetsgrad	181,6	150,0	156,5	145,2	134,0
Soliditetsgrad	42,4	43,7	37,9	28,5	21,0
Egenkapitalforrentning	3,7	21,8	45,4	31,9	39,1

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Finansforeningens anbefalinger.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af salg af trælast- og bygningsartikler.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Aktiviteten i 2023 var mindre end forventet og resultat var ikke tilfredsstillende.

Den forventede udvikling

Vi forventer for 2024 en uændret omsætning og med et tilfredsstillende resultat. Aktivitetsniveauet kan dog blive påvirket af rente og inflationsudviklingen.

Videnressourcer

Selskabets medarbejdere har stor indsigt i markedet for byggematerialer samt byggebranchens vilkår og processer. Personalets indgående kendskab til produktgenskaber, -anvendelse og -priser er af afgørende betydning for selskabets position på markedet og den fremtidige indtjening.

Risikoprofil og risikostyring

Selskabet har ingen særlige forretningsmæssige og finansielle risici ud over almindeligt forekommende risici inden for branchen

Miljøforhold

Vi bakker op om initiativer der understøtter bæredygtigt byggeri og er FSC® certificeret (FSC® C129236) og PEFC™ certificeret (PEFC 09-31-094). Vi sigter også efter at vore egne byggerier genbruger eksisterende faciliteter i det omfang, de giver mening.

Resultat sammenholdt med tidligere forventlinger

Resultatet for 2023 blev mindre end forventet

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Bruttofortjeneste	19.536.740	23.699.601
2 Personaleomkostninger	-14.954.852	-14.551.843
3 Afskrivninger, anlægsaktiver	-2.445.128	-2.021.150
Andre driftsomkostninger	-27.343	0
Resultat før finansielle poster	2.109.417	7.126.608
Finansielle indtægter	266.193	376.125
4 Finansielle omkostninger	-1.065.548	-751.292
Resultat før skat	1.310.062	6.751.441
5 Skat af årets resultat	-307.872	-1.493.894
6 Årets resultat	1.002.190	5.257.547

Balance 31. december

Aktiver		2023	2022
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Anlægsaktiver			
7	Grunde og bygninger	30.553.135	17.516.943
8	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.160.462	2.655.331
9	Materielle anlægsaktiver under udførelse	0	6.565.042
10	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, leasing	367.405	1.163.445
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>35.081.002</u>	<u>27.900.761</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>35.081.002</u>	<u>27.900.761</u>
Omsætningsaktiver			
	Handelsvarer	<u>20.554.010</u>	<u>22.386.691</u>
	Varebeholdninger i alt	<u>20.554.010</u>	<u>22.386.691</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	7.384.527	7.658.222
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.130.192	1.473.059
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	99.869	206.541
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	173.714	0
	Andre tilgodehavender	553.394	654.470
11	Periodeafgrænsningsposter	2.632	63.916
	Tilgodehavender i alt	<u>9.344.328</u>	<u>10.056.208</u>
	Likvide beholdninger	<u>494.647</u>	<u>774.677</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>30.392.985</u>	<u>33.217.576</u>
	Aktiver i alt	<u>65.473.987</u>	<u>61.118.337</u>

Balance 31. december

Passiver			
Note	2023 kr.	2022 kr.	
Egenkapital			
12	Virksomhedskapital	7.000.000	7.000.000
	Overført resultat	19.729.863	19.727.672
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.000.000	0
	Egenkapital i alt	27.729.863	26.727.672
Hensatte forpligtelser			
13	Hensættelser til udskudt skat	1.557.806	1.580.220
	Hensatte forpligtelser i alt	1.557.806	1.580.220
Gældsforpligtelser			
14	Gæld til realkreditinstitutter	19.138.017	9.984.814
15	Kreditinstitutter	309.000	684.966
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	19.447.017	10.669.780
	Kortfristet del af langfristet gæld	1.031.556	981.268
	Kreditinstitutter	4.602.940	4.941.602
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	7.203.155	7.865.111
	Gæld til tilknyttede virksomheder	611.834	2.819.290
	Gæld til associerede virksomheder	40.770	2.501.973
	Selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	575.684
	Anden gæld	3.249.046	2.455.737
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	16.739.301	22.140.665
	Gældsforpligtelser i alt	36.186.318	32.810.445
	Passiver i alt	65.473.987	61.118.337
1 Efterfølgende begivenheder			
16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			
17 Eventualposter			
18 Nærtstående parter			

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte for regnskabs- året kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2023	7.000.000	19.727.674	0	26.727.674
Årets overførte overskud eller underskud	0	2.190	1.000.000	1.002.190
	7.000.000	19.729.864	1.000.000	27.729.864

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	2023 kr.	2022 kr.
Årets resultat	1.002.190	5.257.547
Reguleringer	2.856.380	3.348.735
Ændring i driftskapital	-1.819.033	520.666
Renteindbetalinger og lignende	266.195	376.124
Renteudbetalinger og lignende	-1.031.542	-718.335
Betalt selskabsskat	-1.079.684	-1.154.021
Pengestrømme fra driftsaktivitet	194.506	7.630.716
Køb af materielle anlægsaktiver	-10.153.211	-7.508.213
Salg af materielle anlægsaktiver	500.500	60.000
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-9.652.711	-7.448.213
Optagelse af langfristet gæld	10.435.000	0
Afdrag på langfristet gæld	-918.163	-981.268
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	9.516.837	-981.268
Ændring i likvider	58.632	-798.765
Likvider 1. januar 2023	-4.166.925	-3.368.160
Likvider 31. december 2023	-4.108.293	-4.166.925
Likvider		
Likvide beholdninger	494.647	774.677
Kortfristet kreditinstitutter	-4.602.940	-4.941.602
Likvider 31. december 2023	-4.108.293	-4.166.925

Noter

	2023 kr.	2022 kr.
1. Efterfølgende begivenheder		
Der er efter balancedagen ikke indtruffet hændelser, som vurderes at have væsentlig indflydelse på bedømmelse af årsrapporten.		
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	13.197.385	12.828.026
Pensioner	1.497.788	1.452.916
Andre omkostninger til social sikring	106.882	106.787
Personaleomkostninger i øvrigt	152.797	164.114
	14.954.852	14.551.843
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	31	31
Med henvisning til årsregnskabslovens §98B stk.3 er vederlag til ledelsen ikke oplyst.		
3. Afskrivninger, anlægsaktiver		
Grunde og bygninger	1.026.339	875.552
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	923.249	525.434
Leasing	495.540	620.164
	2.445.128	2.021.150
4. Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	13.889	125.000
Andre finansielle omkostninger	1.051.659	626.292
	1.065.548	751.292
5. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	330.286	1.575.684
Regulering af udskudt skat	-22.414	-81.790
	307.872	1.493.894

Noter

	2023 kr.	2022 kr.
6. Forslag til resultatdisponering		
Udbytte for regnskabsåret	1.000.000	0
Overføres til overført resultat	2.190	5.257.547
Disponeret i alt	1.002.190	5.257.547
7. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2023	28.515.607	25.919.723
Årets tilgang	7.497.489	2.595.884
Overførsler	6.565.042	0
Kostpris 31. december 2023	42.578.138	28.515.607
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-10.998.664	-10.123.112
Årets af- og nedskrivninger	-1.026.339	-875.552
Afskrivninger 31. december 2023	-12.025.003	-10.998.664
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	30.553.135	17.516.943
8. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2023	7.791.090	8.086.936
Årets tilgang	2.655.723	0
Årets afgang	-370.000	-295.846
Kostpris 31. december 2023	10.076.813	7.791.090
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-5.135.759	-4.877.623
Årets af- og nedskrivninger	-923.249	-525.434
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	142.657	267.298
Afskrivninger 31. december 2023	-5.916.351	-5.135.759
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	4.160.462	2.655.331

Noter

	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
9. Materielle anlægsaktiver under udførelse		
Kostpris 1. januar 2023	6.565.042	6.565.042
Overførsler	-6.565.042	0
Kostpris 31. december 2023	0	6.565.042
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	0	6.565.042
10. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, leasing		
Kostpris 1. januar 2023	3.810.000	3.810.000
Årets afgang	-2.265.000	0
Kostpris 31. december 2023	1.545.000	3.810.000
Af- og nedskrivninger 1. januar	-2.646.555	-2.026.391
Årets af- og nedskrivninger	-495.540	-620.164
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	1.964.500	0
Afskrivninger 31. december 2023	-1.177.595	-2.646.555
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	367.405	1.163.445
11. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalt omkostning	2.632	63.916
	2.632	63.916
12. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. januar 2023	7.000.000	7.000.000
	7.000.000	7.000.000

Aktiekapitalen er sammensat af aktier á DKK 1.000 eller multipla heraf.

Noter

	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
13. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. januar 2023	1.580.220	1.662.010
Udskudt skat af årets resultat	-22.414	-81.790
	1.557.806	1.580.220
Udskudt skat påhviler følgende poster:		
Materielle anlægsaktiver	1.557.806	1.580.220
	1.557.806	1.580.220
14. Gæld til realkreditinstitutter		
Gæld til realkreditinstitutter i alt	20.094.107	10.577.270
Heraf forfalder inden for 1 år	-956.090	-592.456
	19.138.017	9.984.814
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	15.096.462	7.549.384
15. Kreditinstitutter		
Kreditinstitutter i alt	384.466	1.073.778
Heraf forfalder inden for 1 år	-75.466	-388.812
	309.000	684.966

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 20.094 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 30.553 t.kr.

Der er herudover pantsætningsforbud i selskabets aktiver.

Noter

17. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med følgende beløb:
Restløbetid på 3 og 9 måneder med en samlet ydelse på i alt TDKK 82.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Brejnholt Familien Holding ApS, CVR-nr. 39378345, som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

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

Den samlede tilgodehavende skat i sambeskatningen udgør TDKK. 174.

18. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Brejnholt Holding ApS	Moderselskab, 51%
-----------------------	-------------------

Øvrige nærtstående parter:

- XL-Byg Brejnholt Randers A/S (Koncernforbundet selskab)
- XL-Byg Brejnholt Aarhus A/S (koncernforbundet selskab)
- XL-Byg Brejnholt Bording A/S (koncernforbundet selskab)
- Nettrælasten A/S (koncernforbundet selskab)
- XL-Byg Brejnholt Silkeborg A/S (koncernforbundet selskab)
- XL-Byg Brejnholt Lillebælt A/S (koncernforbundet selskab)
- XL-Byg Brejnholt Vejle A/S (koncernforbundet selskab)
- XL-Byg Brejnholt Nørre Aaby A/S (koncernforbundet selskab)
- XL-Byg Brejnholt Ry A/S (koncernforbundet selskab)
- XL-BYG Brejnholt Horsens-Hornslyd A/S (koncernforbundet selskab)
- Brejnholt Ejendomme A/S (koncernforbundet selskab)
- Alleco Systems A/S (koncernforbundet selskab)

Der har i 2023 været samhandel med nærtstående parter. Samhandlen er foregået på markedsmæssige vilkår.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for XL-BYG Brejnholt Bjergmark A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusivt moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af handelsvarer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

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

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

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-7 år	0 %

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

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles og indregnes til de samlede afholdte omkostninger. Når arbejdet er færdiggjort, overføres den samlede værdi til den relevante post under materielle anlægsaktiver, og afskrives fra ibrugtagningstidspunktet.

Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgpris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter XL-BYG Brejnholt Bjergmark A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

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

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under "Renteindtægter og udbytter, modtaget".

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabets selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet gæld til pengeinstitutter samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.