



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

Hannah Morrison Brejnholt Tranberg
Dirigent

2023

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	17

Ledespåtegning

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

Silkeborg, den 24. april 2024

Direktion

Søren Dejgaard Pedersen

Bestyrelse

Peder Christian Brejnholt
Formand

Robin Morrison Brejnholt

Lars Axelsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i XL-BYG Brejnholt Silkeborg A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for XL-BYG Brejnholt Silkeborg 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 Silkeborg A/S Tietgensvej 24 8600 Silkeborg
	Telefon: +45 86 81 55 11 Hjemmeside: www.brejnholt.dk E-mail: silkeborg@brejnholt.dk
	CVR-nr.: 30 56 44 21 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Peder Christian Brejnholt, Formand Robin Morrison Brejnholt Lars Axelsen
Direktion	Søren Dejgaard Pedersen
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Tronholmen 5 8960 Randers SØ
Bankforbindelser	Spar Nord Nykredit Bank

Hovedtal og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Resultatopgørelse:					
Resultat af primær drift	2.140	8.428	6.472	4.542	5.806
Finansielle poster, netto	-959	-480	-4	111	-417
Årets resultat	856	6.120	5.007	3.586	4.134
Balance:					
Balancesum	57.279	63.031	60.756	53.029	55.287
Investeringer i materielle anlægsaktiver	3.426	270	0	486	559
Egenkapital	24.643	26.787	22.667	18.659	16.073
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	20	22	21	20	19
Nøgletal i %:					
Afkastningsgrad	3,7	13,4	10,7	8,6	10,5
Likviditetsgrad	212,1	154,3	141,6	135,9	123,7
Soliditetsgrad	43,0	42,5	37,3	35,2	29,1
Egenkapitalforrentning	3,3	45,7	-	-	28,5

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 byggeartikler.

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.

Der har været et stort fald i omsætningen i 2023, hvilket har medført et ikke tilfredsstillende resultat.

Den forventede udvikling

Vi forventer for 2024 et stort set uændret aktivitetsniveau med et positivt resultat.

Videnressourcer

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

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.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Bruttofortjeneste	13.874.485	21.623.847
2 Personaleomkostninger	-10.714.539	-12.396.176
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-954.547	-799.320
Andre driftsomkostninger	-65.661	0
Resultat før finansielle poster	2.139.738	8.428.351
Andre finansielle indtægter	172.174	222.964
3 Øvrige finansielle omkostninger	-1.131.413	-703.033
Resultat før skat	1.180.499	7.948.282
4 Skat af årets resultat	-324.337	-1.828.074
5 Årets resultat	856.162	6.120.208

Balance 31. december

Aktiver	2023	2022
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Anlægsaktiver		
6 Grunde og bygninger	21.306.541	21.563.161
7 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.353.288	1.195.462
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>24.659.829</u>	<u>22.758.623</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>24.659.829</u>	<u>22.758.623</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	<u>19.672.489</u>	<u>22.137.511</u>
Varebeholdninger i alt	<u>19.672.489</u>	<u>22.137.511</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	11.714.500	16.843.785
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	218.283	316.488
Tilgodehavender hos associerede virksomheder	14.934	80.713
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	399.605	0
Andre tilgodehavender	461.686	802.731
8 Periodeafgrænsningsposter	<u>126.067</u>	<u>82.098</u>
Tilgodehavender i alt	<u>12.935.075</u>	<u>18.125.815</u>
Likvide beholdninger	<u>12.024</u>	<u>8.724</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>32.619.588</u>	<u>40.272.050</u>
Aktiver i alt	<u>57.279.417</u>	<u>63.030.673</u>

Balance 31. december

Passiver		2023	2022
Note		kr.	kr.
Egenkapital			
9	Virksomhedskapital	2.000.000	2.000.000
	Overført resultat	19.643.022	21.786.860
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	3.000.000	3.000.000
	Egenkapital i alt	24.643.022	26.786.860
Hensatte forpligtelser			
10	Hensættelser til udskudt skat	732.496	614.554
	Hensatte forpligtelser i alt	732.496	614.554
Gældsforpligtelser			
11	Gæld til realkreditinstitutter	14.315.528	9.534.113
	Leasingforpligtelser	2.209.804	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	16.525.332	9.534.113
	Kortfristet del af langfristet gæld	1.130.916	1.084.778
	Gæld til pengeinstitutter	3.517.410	10.606.741
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	8.472.175	7.449.712
	Gæld til tilknyttede virksomheder	637.456	750.256
	Gæld til associerede virksomheder	12.896	136.529
	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	1.255.539
	Anden gæld	1.607.714	4.811.591
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	15.378.567	26.095.146
	Gældsforpligtelser i alt	31.903.899	35.629.259
	Passiver i alt	57.279.417	63.030.673
1 Efterfølgende begivenheder			
13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			
12 Eventualposter			
14 Nærtstående parter			

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2023	2.000.000	21.786.860	3.000.000	26.786.860
Udloddet udbytte	0	0	-3.000.000	-3.000.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	-2.143.838	3.000.000	856.162
	2.000.000	19.643.022	3.000.000	24.643.022

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	2023 kr.	2022 kr.
Årets resultat	856.162	6.120.208
Reguleringer	1.471.681	2.622.791
Ændring i driftskapital	5.637.520	-1.803.231
Renteindbetalinger og lignende	172.173	222.964
Renteudbetalinger og lignende	-1.024.383	-699.280
Betalt selskabsskat	-1.861.539	-1.917.524
Pengestrømme fra driftsaktivitet	5.251.614	4.545.928
Køb af materielle anlægsaktiver	-3.426.412	-270.000
Salg af materielle anlægsaktiver	505.000	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-2.921.412	-270.000
Optagelse af langfristet gæld	10.214.400	0
Afdrag på langfristet gæld	-2.451.971	-993.710
Betalt udbytte	-3.000.000	-2.000.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	4.762.429	-2.993.710
Ændring i likvider	7.092.631	1.282.218
Likvider 1. januar 2023	-10.598.017	-11.880.235
Likvider 31. december 2023	-3.505.386	-10.598.017
Likvider		
Likvide beholdninger	12.024	8.724
Kortfristet gæld til pengeinstitutter	-3.517.410	-10.606.741
Likvider 31. december 2023	-3.505.386	-10.598.017

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	9.348.847	10.968.881
Pensioner	1.187.201	1.232.484
Andre omkostninger til social sikring	178.491	194.811
	10.714.539	12.396.176
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	20	22
Med henvisning til årsregnskabslovens §98 B stk. 3 er vederlag til ledelsen ikke oplyst.		
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	1.131.413	703.033
	1.131.413	703.033
4. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	206.395	1.755.539
Årets regulering af udskudt skat	117.942	72.535
	324.337	1.828.074
5. Forslag til resultatdisponering		
Udbytte for regnskabsåret	3.000.000	3.000.000
Overføres til overført resultat	0	3.120.208
Disponeret fra overført resultat	-2.143.838	0
Disponeret i alt	856.162	6.120.208

Noter

6. Grunde og bygninger

Kostpris 1. januar 2023	23.753.863	23.753.863
Tilgang i årets løb	89.012	0
Kostpris 31. december 2023	23.842.875	23.753.863
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-2.190.702	-1.846.914
Årets afskrivninger	-345.632	-343.777
Korrektion af nedskrivning primo	0	-11
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-2.536.334	-2.190.702
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	21.306.541	21.563.161

7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

Kostpris 1. januar 2023	5.093.267	6.181.267
Tilgang i årets løb	3.337.400	270.000
Afgang i årets løb	-1.239.834	-1.358.000
Kostpris 31. december 2023	7.190.833	5.093.267
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-3.897.804	-4.530.261
Årets afskrivninger	-608.915	-455.544
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	669.174	1.088.000
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-3.837.545	-3.897.805
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	3.353.288	1.195.462
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	3.007.118	0

8. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte omkostninger	126.067	82.098
	126.067	82.098

9. Virksomhedskapital

Virksomhedskapital 1. januar 2023	2.000.000	2.000.000
	2.000.000	2.000.000

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

Noter

	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
10. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. januar 2023	614.554	542.019
Udskudt skat af årets resultat	117.942	72.535
	<u>732.496</u>	<u>614.554</u>
11. Gæld til realkreditinstitutter		
Gæld til realkreditinstitutter i alt	15.043.920	10.618.891
Heraf forfalder inden for 1 år	-728.392	-1.084.778
	<u>14.315.528</u>	<u>9.534.113</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>11.273.150</u>	<u>6.301.944</u>
12. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
Leasingforpligtelser:		
Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler vedrørende biler. Leasingkontrakterne har en restløbetid på mellem 52 og 54 måneder. Den samlede forpligtelse andrager TDKK 2.289		
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.		

Noter

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 15.044 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 21.307 t.kr.

Selskabet har udstedt ejerpantebrev på 3.000 t.kr., der giver pant i grunde og bygninger. Ejerpantebrevet er i selskabets besiddelse.

14. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Brejnholt Holding ApS

Moderselskab, 80%

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 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 Hornsyld-Horsens A/S (koncernforbundet selskab)

XL-Byg Brejnholt Ry A/S (koncernforbundet selskab)

XL-BYG Brejnholt Bjergmark 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 Silkeborg 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.

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.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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 eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer 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 samt driftstabs- og konflikterstatninger. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

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

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

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 finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser 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 posteringer 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
Bygninger	50 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.

Leasingkontrakter

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien 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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Anvendt regnskabspraksis

Efter sambeskatningsreglerne hæfter XL-BYG Brejnholt Silkeborg 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 gældsmetode 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 nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

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.

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.