

XL-Byg Brejnholt Samsø A/S

Aavej 10, Ballen, 8305 Samsø

CVR-nr. 27 31 03 03

Årsrapport

1. januar - 31. december 2025

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. marts 2026.

Hannah Morrison Brejnholt Tranberg
Dirigent

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2025	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025 for XL-Byg Brejnholt Samsø 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 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Samsø, den 23. marts 2026

Direktion

Mikael Christensen
Direktør

Bestyrelse

Robin Morrison Brejnholt
Formand

Hannah Morrison Brejnholt
Tranberg

Mikael Christensen

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for XL-Byg Brejnholt Samsø A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025 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 revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 23. marts 2026

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Ole Skouboe

statsautoriseret revisor
mne32107

Selskabet

XL-Byg Brejnholt Samsø A/S
Aavej 10, Ballen
8305 Samsø

CVR-nr.: 27 31 03 03
Hjemsted: Samsø
Regnskabsår: 1. januar 2025 - 31. december 2025

Bestyrelse

Robin Morrison Brejnholt, Formand
Hannah Morrison Brejnholt Tranberg
Mikael Christensen

Direktion

Mikael Christensen, Direktør

Revision

Redmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
Tronholmen 5
8960 Randers SØ

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af handel med træ, trælast, byggematerialer og fabrikation.

Kapitalberedskab og forudsætninger for forsat drift

Selskabet har tabt mere end 50 % af virksomhedskapitalen. Ledelsen forventer, at egenkapitalen reetableres ved egen drift. Moderselskabet har tilkendegivet, at understøtte selskabet. Ledelsen vurderer derfor, at kapitalberedskabet er til stede.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Der har ikke været væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold.

Årets bruttofortjeneste udgør 2.969.903 mod 1.925.756 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -1.866.446 mod -1.586.480 sidste år. Ledelsen anser årets resultat for mindre tilfredsstillende.

Egne aktier

Selskabet har erhvervet 95 egne aktier i regnskabsåret for en anskaffelsessum på 108 TDKK. Egne aktier er erhvervet som led i ændring af ejerkreds og har dermed en beholdning på 167 egne aktier svarende til 9 % af selskabskapitalen. De 167 erhvervede afhændes til XL-BYG Randers A/S med en salgssum på 205.638 DKK.

Ved regnskabsårets udløb pr. 31.12.2025 udgør selskabets beholdning af egne aktier 0 stk. med en samlet værdi på 0 DKK.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Bruttofortjeneste	2.969.903	1.925.756
2 Personaleomkostninger	-4.326.732	-4.349.575
Afskrivninger, anlægsaktiver	-335.319	-134.601
Driftsresultat	-1.692.148	-2.558.420
Finansielle indtægter	158.954	58.321
3 Finansielle omkostninger	-391.958	-497.187
Resultat før skat	-1.925.152	-2.997.286
4 Skat af årets resultat	58.706	1.410.806
Årets resultat	-1.866.446	-1.586.480
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-1.866.446	-1.586.480
Disponeret i alt	-1.866.446	-1.586.480

Balance 31. december

Aktiver

Note	2025	2024
Anlægsaktiver		
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	490.531	768.393
6 Indretning lejede lokaler	632.957	241.476
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.123.488</u>	<u>1.009.869</u>
7 Andre værdipapirer og kapitalandele	46.500	57.800
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>46.500</u>	<u>57.800</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>1.169.988</u>	<u>1.067.669</u>
Omsætningsaktiver		
Handelsvarer	6.208.600	6.669.434
Varebeholdninger i alt	<u>6.208.600</u>	<u>6.669.434</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.187.584	1.692.260
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	6.474	25.768
Udskudte skatteaktiver	20.108	382.064
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	420.662	1.791.000
Andre tilgodehavender	94.638	112.497
Periodeafgrænsningsposter	75.181	0
Tilgodehavender i alt	<u>1.804.647</u>	<u>4.003.589</u>
Likvide beholdninger	<u>195.902</u>	<u>470.751</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>8.209.149</u>	<u>11.143.774</u>
Aktiver i alt	<u>9.379.137</u>	<u>12.211.443</u>

Balance 31. december

Passiver

Note	2025	2024
Egenkapital		
Virksomhedskapital	1.600.000	1.600.000
Overkurs ved emission	1.200.000	0
Overført resultat	-2.544.292	414.302
Egenkapital i alt	255.708	2.014.302
Gældsforpligtelser		
Ansvarlig lånekapital	2.000.000	2.000.000
8 Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.000.000	2.000.000
Pengeinstitutter	1.045.284	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.210.006	2.130.883
Gæld til tilknyttede virksomheder	4.346.097	5.674.971
Anden gæld	522.042	391.287
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	7.123.429	8.197.141
Gældsforpligtelser i alt	9.123.429	10.197.141
Passiver i alt	9.379.137	12.211.443

1 Usikkerhed om going concern

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

10 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

11 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2025	1.600.000	0	-785.698	814.302
Kontant kapitaludvidelse	0	1.200.000	0	1.200.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-1.866.446	-1.866.446
Erhvervelse af egne aktier	0	0	-97.786	-97.786
Afhændelse af egne aktier	0	0	205.638	205.638
	1.600.000	1.200.000	-2.544.292	255.708

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
1. Usikkerhed om going concern		
Selskabet har tabt mere end 50 % af virksomhedskapitalen. Ledelsen forventer, at egenkapitalen reetableres ved egen drift. Moderselskabet har tilkendegivet, at understøtte selskabet. Ledelsen vurderer derfor, at kapitalberedskabet er til stede.		
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	3.741.260	3.767.204
Pensioner	504.931	480.557
Andre omkostninger til social sikring	<u>80.541</u>	<u>101.814</u>
	<u>4.326.732</u>	<u>4.349.575</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>9</u>	<u>9</u>
3. Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	353.181	254.444
Andre finansielle omkostninger	<u>38.777</u>	<u>242.743</u>
	<u>391.958</u>	<u>497.187</u>
4. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	-420.662	-1.791.000
Årets regulering af udskudt skat	<u>361.956</u>	<u>380.194</u>
	<u>-58.706</u>	<u>-1.410.806</u>
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2025	2.023.399	1.220.756
Årets tilgang	<u>0</u>	<u>802.643</u>
Kostpris 31. december 2025	<u>2.023.399</u>	<u>2.023.399</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2025	-1.255.006	-1.121.252
Årets af- og nedskrivninger	<u>-277.862</u>	<u>-133.754</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2025	<u>-1.532.868</u>	<u>-1.255.006</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2025	<u>490.531</u>	<u>768.393</u>

	<u>31/12 2025</u>	<u>31/12 2024</u>	
6. Indretning lejede lokaler			
Kostpris 1. januar 2025	242.323	0	
Årets tilgang	<u>448.938</u>	<u>242.323</u>	
Kostpris 31. december 2025	<u>691.261</u>	<u>242.323</u>	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2025	-847	0	
Årets af- og nedskrivninger	<u>-57.457</u>	<u>-847</u>	
Af- og nedskrivninger 31. december 2025	<u>-58.304</u>	<u>-847</u>	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2025	<u>632.957</u>	<u>241.476</u>	
7. Andre værdipapirer og kapitalandele			
Kostpris 1. januar 2025	57.800	63.100	
Årets afgang	<u>-11.300</u>	<u>-5.300</u>	
Kostpris 31. december 2025	<u>46.500</u>	<u>57.800</u>	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2025	<u>46.500</u>	<u>57.800</u>	
8. Gældsforpligtelser			
	Gæld i alt	Kortfristet del af langfristet gæld	Langfristet gæld
	<u>31/12 2025</u>	<u>fristet gæld</u>	<u>31/12 2025</u>
Ansvarlig lånekapital	<u>2.000.000</u>	<u>0</u>	<u>2.000.000</u>
	<u>2.000.000</u>	<u>0</u>	<u>2.000.000</u>

Af virksomhedens samlede gæld forfalder 2.000 t.kr. efter mere end 5 år efter balancetidspunktet.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

10. Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Selskabet har huslejeforpligtelse vedrørende lejemål, som tidligst kan fraflyttes 1. juli 2031. Den samlede huslejeforpligtelse er opgjort til TDKK 2.356.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Brejnholt Familien Holding ApS, CVR-nr. 36378345, som er administrations-selskab 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 kil-deskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

11. Nærtstående parter**Bestemmende indflydelse**

Brejnholt Holding ApS Moderselskab, 100%

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 Horsens-Hornsyld A/S (Koncernforbundet selskab)

XL-Byg Brejnholt Bjergmark A/S (Koncernforbundet selskab)

Brejnholt Ejendomme A/S (Koncernforbundet selskab)

Alleco Systems A/S (Koncernforbundet selskab)

XL-Byg Brejnholt Søborg A/S (Koncernforbundet selskab)

Transaktioner

Transaktioner med nærtstående parter er foregået på normale markedsvilkår. Der gives derfor ikke yderligere oplysninger.

Koncernregnskab

Ingen af selskabets modervirksomheder aflægger koncernregnskab.

Årsrapporten for XL-Byg Brejnholt Samsø A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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.

Bruttotab 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.

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, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. 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, gæld og transaktioner i fremmed valuta, 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

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte 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).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

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.

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.

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.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Overkurs ved emission

Overkurs ved emission omfatter beløb, der er indbetalt som overkurs i henhold til tegning af kapitalandele. Omkostninger ved en gennemført emission fradrages i overkursbeløbet.

Overkursreserven kan benyttes til udbytte, fondsemission og dækning af underskud.

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.

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

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Samsø Byggecenter A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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.

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 nettorealisationværdi.

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 nettorealisationværdi.

Gældsforpligtelser

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