



Samsø

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 29/4-2025

Hannah Morrison Brejnholt Tranberg
Dirigent

2024

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december 2024 | |
| 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 2024 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Samsø, den 6. maj 2025

Direktion

Mikael Christensen
Direktør

Bestyrelse

Robin Morrison Brejnholt
Formand

Hannah Morrison Brejnholt
Tranberg

Mikael Christensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionærerne i XL-Byg Brejnholt Samsø A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for XL-Byg Brejnholt Samsø A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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.

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 6. maj 2025

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Ole Skouboe

statsautoriseret revisor
mne32107

Selskabsoplysninger

| | |
|-------------------|---|
| Selskabet | XL-Byg Brejnholt Samsø A/S Aavej 10, Ballen 8305 Samsø |
| | CVR-nr.: 27 31 03 03 Hjemsted: Samsø Regnskabsår: 1. januar 2024 - 31. december 2024 |
| Bestyrelse | Robin Morrison Brejnholt, Formand Hannah Morrison Brejnholt Tranberg Mikael Christensen |
| Direktion | Mikael Christensen, Direktør |
| Revision | Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Tronholmen 5 8960 Randers SØ |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

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

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 1.925.752 mod -2.084.382 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -1.586.480 mod -5.801.604 sidste år.

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.

Resultatet for 2024 blev ikke som forventet, og anses som ikke tilfredsstillende.

Egne aktier

Selskabet har erhvervet 72 egne aktier i regnskabsåret for en anskaffelsessum på 36 TDKK. Egne aktier er erhvervet som led i ændring af ejerkreds. Selskabet besidder 72 egne aktier ved regnskabsårets udløb svarende til 2,25% af selskabskapitalen.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| <u>Note</u> | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste | 1.925.752 | -2.084.382 |
| 1 Personaleomkostninger | -4.349.574 | -3.865.506 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -134.599 | -22.998 |
| Driftsresultat | -2.558.421 | -5.972.886 |
| Andre finansielle indtægter | 58.322 | 0 |
| 2 Øvrige finansielle omkostninger | -497.187 | -489.824 |
| Resultat før skat | -2.997.286 | -6.462.710 |
| 3 Skat af årets resultat | 1.410.806 | 661.106 |
| Årets resultat | -1.586.480 | -5.801.604 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Disponeret fra overført resultat | -1.586.480 | -5.801.604 |
| Disponeret i alt | -1.586.480 | -5.801.604 |

Balance 31. december

| Aktiver | | 2024 | 2023 |
|--------------------------|--|--------------------------|--------------------------|
| Note | | <u> </u> | <u> </u> |
| Anlægsaktiver | | | |
| 4 | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 1.009.870 | 99.494 |
| | Materielle anlægsaktiver i alt | <u>1.009.870</u> | <u>99.494</u> |
| 5 | Andre værdipapirer og kapitalandele | 57.800 | 63.100 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>57.800</u> | <u>63.100</u> |
| | Anlægsaktiver i alt | <u>1.067.670</u> | <u>162.594</u> |
| Omsætningsaktiver | | | |
| | Fremstillede varer og handelsvarer | 6.669.435 | 6.579.454 |
| | Varebeholdninger i alt | <u>6.669.435</u> | <u>6.579.454</u> |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 1.692.365 | 2.063.720 |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 25.755 | 135.734 |
| | Udsudte skatteaktiver | 382.064 | 762.258 |
| | Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder | 1.791.000 | 0 |
| | Andre tilgodehavender | 112.497 | 1.185.569 |
| | Tilgodehavender i alt | <u>4.003.681</u> | <u>4.147.281</u> |
| | Likvide beholdninger | <u>470.751</u> | <u>103.889</u> |
| | Omsætningsaktiver i alt | <u>11.143.867</u> | <u>10.830.624</u> |
| | Aktiver i alt | <u>12.211.537</u> | <u>10.993.218</u> |

Balance 31. december

| Passiver | 2024 | 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Note | | |
| Egenkapital | | |
| 6 Virksomhedskapital | 1.600.000 | 800.000 |
| Overført resultat | 414.302 | 837.032 |
| Egenkapital i alt | 2.014.302 | 1.637.032 |
| Hensatte forpligtelser | | |
| Andre hensatte forpligtelser | 0 | 400.000 |
| Hensatte forpligtelser i alt | 0 | 400.000 |
| Gældsforpligtelser | | |
| Ansvarlig lånekapital | 2.000.000 | 0 |
| Anden gæld | 0 | 297.508 |
| 7 Langfristede gældsforpligtelser i alt | 2.000.000 | 297.508 |
| 7 Kortfristet del af langfristet gæld | 0 | 25.495 |
| Gæld til pengeinstitutter | 0 | 5.866.372 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 2.131.399 | 2.360.555 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | 5.674.548 | 0 |
| Anden gæld | 391.288 | 406.256 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 8.197.235 | 8.658.678 |
| Gældsforpligtelser i alt | 10.197.235 | 8.956.186 |
| Passiver i alt | 12.211.537 | 10.993.218 |
| 8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |
| 9 Eventualposter | | |
| 10 Nærtstående parter | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Virksomhedskapital | Overkurs ved emission | Overført resultat | I alt |
|--|--------------------|-----------------------|-------------------|------------------|
| Egenkapital 1. januar 2024 | 800.000 | 0 | 837.032 | 1.637.032 |
| Kontant kapitaludvidelse | 800.000 | 1.200.000 | 0 | 2.000.000 |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0 | 0 | -1.586.480 | -1.586.480 |
| Overført til overført resultat | 0 | -1.200.000 | 1.200.000 | 0 |
| Erhvervelse af egne aktier | 0 | 0 | -36.250 | -36.250 |
| | 1.600.000 | 0 | 414.302 | 2.014.302 |

Noter

| | 2024 | 2023 |
|--|-------------------|------------------|
| 1. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger og gager | 3.767.203 | 3.302.657 |
| Pensioner | 480.557 | 463.408 |
| Andre omkostninger til social sikring | 32.373 | 29.632 |
| Personaleomkostninger i øvrigt | 69.441 | 69.809 |
| | 4.349.574 | 3.865.506 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 9 | 9 |
| | | |
| 2. Øvrige finansielle omkostninger | | |
| Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder | 254.444 | 32.850 |
| Andre finansielle omkostninger | 242.743 | 456.974 |
| | 497.187 | 489.824 |
| | | |
| 3. Skat af årets resultat | | |
| Skat af årets resultat | -1.791.000 | 0 |
| Årets regulering af udskudt skat | 1.136.779 | 0 |
| Regulering af tidligere års skat | -756.585 | -661.106 |
| | -1.410.806 | -661.106 |
| | | |
| 4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | |
| Kostpris 1. januar 2024 | 903.688 | 818.688 |
| Tilgang i årets løb | 1.044.966 | 85.000 |
| Kostpris 31. december 2024 | 1.948.654 | 903.688 |
| | | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2024 | -804.184 | -781.196 |
| Årets afskrivninger | -134.600 | -22.998 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2024 | -938.784 | -804.194 |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024 | 1.009.870 | 99.494 |

Noter

| | <u>31/12 2024</u> | <u>31/12 2023</u> |
|--|----------------------|----------------------|
| 5. Andre værdipapirer og kapitalandele | | |
| Kostpris 1. januar 2024 | 63.100 | 63.100 |
| Afgang i årets løb | <u>-5.300</u> | <u>0</u> |
| Kostpris 31. december 2024 | <u>57.800</u> | <u>63.100</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024 | <u>57.800</u> | <u>63.100</u> |

| | | |
|-----------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 6. Virksomhedskapital | | |
| Virksomhedskapital 1. januar 2024 | 800.000 | 800.000 |
| Kontant kapitaludvidelse | <u>800.000</u> | <u>0</u> |
| | <u>1.600.000</u> | <u>800.000</u> |

Aktiekapitalen er sammensat af aktier á DKK 500 eller multipla heraf.

| | <u>Gæld i alt 31/12 2024</u> | <u>Kortfristet del af lang- fristet gæld</u> | <u>Langfristet gæld 31/12 2024</u> |
|------------------------------|----------------------------------|--|--|
| 7. Gældsforpligtelser | | | |
| 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 0 t.kr. efter mere end 5 år efter balancetidspunktet.

- 8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**
Ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

9. Eventualposter
Eventualforpligtelser

Selskabet har huslejeforpligtelse vedrørende lejemål, som tidligst kan fraflyttes 1. juli 2031. Den samlede huslejeforpligtelse er opgjort til TDKK 4.635.

Noter

9. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Brejnholt Familien Holding ApS, CVR-nr. 36378345, 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.

10. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

XL-Byg Brejnholt Randers A/S

Moderselskab, 100%

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 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)

samhandel med nærtstående parter.

Selskabet har i 2024 haft samhandel med nærtstående parter. Samhandelen er foregået på markedsmæssige vilkår.

Anvendt regnskabspraksis

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 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).

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. Over stiger 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 |
|---|----------|-----------|
| Produktionsanlæg og maskiner | 5-10 år | 0 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 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

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

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 kildeskatte 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 nettorealiseringsværdi.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger på tvister mv. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller til dagsværdi. Hvis opfyldelsen af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ude i fremtiden, måles forpligtelsen til dagsværdi.

Gældsforpligtelser

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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