



CHRISTENSEN  
KJÆRULFF

PERSONLIGT ENGAGEMENT

STATSAUTORISERET  
REVISIONSAKTIESELSKAB

CVR: 15 91 56 41

STORE KONGENSGADE 68  
1264 KØBENHAVN K

TLF: 33 30 15 15  
E-MAIL: CK@CK.DK  
WEB: WWW.CK.DK

# Roskilde Sten & Grus ApS

Øde Hastrup Vej 48, 4000 Roskilde

CVR-nr. 21 49 11 44

## Årsrapport

2015/16

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 11. november 2016.

  
Anders Jensen  
Dirigent



## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab 1. juli 2015 - 30. juni 2016</b>	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	14



## Ledespåtegning

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2015/16 for Roskilde Sten & Grus ApS.

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. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 20. september 2016

**Direktion**

  
Jørgen Jensen

  
Anders Vensen



## **Den uafhængige revisors erklæringer**

---

### **Til kapitalejerne i Roskilde Sten & Grus ApS**

#### **Påtegning på årsregnskabet**

Vi har revideret årsregnskabet for Roskilde Sten & Grus ApS for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

#### **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.

#### **Revisors ansvar**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for selskabets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.



## **Den uafhængige revisors erklæringer**

---

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

København, den 20. september 2016

### **Christensen Kjærulff**

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 15 91 56 41

Jan M. Jefting  
statsautoriseret revisor





## Selskabsoplysninger

---

**Selskabet**

Roskilde Sten & Grus ApS  
Øde Hastrup Vej 48  
4000 Roskilde

CVR-nr.: 21 49 11 44  
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni  
17. regnskabsår

**Direktion**

Jørgen Jensen  
Anders Jensen

**Revision**

Christensen Kjærulff Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

**Modervirksomhed**

AC og J Holding ApS  
Øde Hastrupvej 48, 4000 Roskilde



## **Ledelsesberetning**

---

### **Hovedaktivitet**

Selskabets hovedaktivitet er udvinding og salg af grusmaterialer.

### **Usikkerhed ved indregning eller måling**

Der har ikke været væsentlig usikkerhed eller usædvanlige forhold, der har påvirket indregningen eller målingen.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold fremgår af efterfølgende resultatopgørelse og balance. Ledelsen anser resultatet for tilfredsstillende.

### **Særlige risici**

#### **Prisrisici**

Selskabets økonomiske udvikling er ikke væsentlig påvirket af prisrisici udover den almindelige priskonkurrence gældende for branchen.

#### **Renterisici**

Selskabets økonomiske udvikling er ikke væsentlig påvirket af renterisici.

### **Miljøforhold**

Selskabet arbejder kontinuerligt på at nedsætte risikoen for støj- og støvproblemer samt CO 2 udslip.

### **Videnressourcer**

Roskilde Sten og Grus ApS arbejder på en kontinuerlig udvikling og sammensætning af de i organisationen tilgængelige kompetencer, herunder fastlægges målrettede uddannelses- og efteruddannelsesplaner for virksomhedens ansatte.

### **Den forventede udvikling**

Selskabets ledelse forventer, at aktivitet og resultat for 2016/17 vil være på niveau med 2015/16.

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.



## Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

---

<u>Note</u>	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>38.374.572</b>	<b>45.632.255</b>
1 Personaleomkostninger	-14.216.267	-12.448.902
4 Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-6.839.731	-6.222.951
<b>Driftsresultat</b>	<b>17.318.574</b>	<b>26.960.402</b>
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	441.967	195.310
Andre finansielle indtægter	600.288	624.339
2 Andre finansielle omkostninger	-1.007.148	-412.720
<b>Resultat før skat</b>	<b>17.353.681</b>	<b>27.367.331</b>
3 Skat af årets resultat	-3.811.649	-6.239.648
<b>Årets resultat</b>	<b>13.542.032</b>	<b>21.127.683</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Udbytte for regnskabsåret	22.500.000	15.000.000
Overføres til overført resultat	0	6.127.683
Disponeret fra overført resultat	-8.957.968	0
<b>Disponeret i alt</b>	<b>13.542.032</b>	<b>21.127.683</b>





## Balance 30. juni

---

<b>Aktiver</b>		
Note	2016	2015
<b>Anlægsaktiver</b>		
Grunde og bygninger	14.045.929	18.476.995
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	37.692.231	33.808.940
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>51.738.160</u>	<u>52.285.935</u>
Andre værdipapirer	500.000	500.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>500.000</u>	<u>500.000</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>52.238.160</u></b>	<b><u>52.785.935</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Råvarer og hjælpematerialer	1.167.512	1.395.520
Varebeholdninger i alt	<u>1.167.512</u>	<u>1.395.520</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	14.968.421	14.820.825
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	14.138.703	17.469.506
Andre tilgodehavender	2.808.212	898.551
7 Periodeafgrænsningsposter	323.124	179.467
Tilgodehavender i alt	<u>32.238.460</u>	<u>33.368.349</u>
Værdipapirer	10.920.507	11.186.679
Værdipapirer i alt	<u>10.920.507</u>	<u>11.186.679</u>
Likvide beholdninger	13.233.636	7.524.679
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>57.560.115</u></b>	<b><u>53.475.227</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>109.798.275</u></b>	<b><u>106.261.162</u></b>



## Balance 30. juni

---

<b>Passiver</b>		
Note	2016	2015
<b>Egenkapital</b>		
8 Virksomhedskapital	10.000.000	10.000.000
9 Overført resultat	42.864.970	51.822.938
10 Foreslået udbytte for regnskabsåret	22.500.000	15.000.000
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>75.364.970</b>	<b>76.822.938</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
11 Hensættelser til udskudt skat	2.620.840	2.225.021
12 Andre hensatte forpligtelser	8.951.447	8.324.455
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>11.572.287</b>	<b>10.549.476</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Prioritetsgæld	5.453.776	5.677.908
Langfristede gældsforpligtelser i alt	5.453.776	5.677.908
Kortfristet del af langfristet gæld	224.836	220.525
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.264.139	2.682.052
Selskabsskat	3.351.741	5.962.477
Anden gæld	11.566.526	4.345.786
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	17.407.242	13.210.840
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>22.861.018</b>	<b>18.888.748</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>109.798.275</b>	<b>106.261.162</b>
<b>14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>15 Eventualposter</b>		
<b>16 Nærtstående parter</b>		



## Noter

---

	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	12.291.568	10.601.097
Pensioner	1.404.452	1.185.587
Andre omkostninger til social sikring	237.421	226.094
Personaleomkostninger i øvrigt	282.826	436.124
	<u><b>14.216.267</b></u>	<u><b>12.448.902</b></u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>29</u>	<u>25</u>
<b>2. Andre finansielle omkostninger</b>		
Andre renteomkostninger	<u>1.007.148</u>	<u>412.720</u>
	<u><b>1.007.148</b></u>	<u><b>412.720</b></u>
<b>3. Skat af årets resultat</b>		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	3.415.830	6.020.700
Regulering af hensættelse til udskudt skat	395.819	218.948
	<u><b>3.811.649</b></u>	<u><b>6.239.648</b></u>
<b>4. Afskrivninger af materielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6.927.601	6.231.673
Ejendomme og jordarealer	4.431.066	8.428.303
Substansforbrug	-4.326.544	-8.321.381
Fortjeneste/tab ved salg af materielle anlægsaktiver	-192.392	-115.644
	<u><b>6.839.731</b></u>	<u><b>6.222.951</b></u>



## Noter

---

	<u>30/6 2016</u>	<u>30/6 2015</u>
<b>5. Grunde og bygninger</b>		
Kostpris 1. juli 2015	53.930.585	49.218.265
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>4.712.320</u>
<b>Kostpris 30. juni 2016</b>	<b><u>53.930.585</u></b>	<b><u>53.930.585</u></b>
Afskrivninger 1. juli 2015	-35.453.590	-27.025.287
Årets afskrivninger	<u>-4.431.066</u>	<u>-8.428.303</u>
<b>Afskrivninger 30. juni 2016</b>	<b><u>-39.884.656</u></b>	<b><u>-35.453.590</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2016</b>	<b><u>14.045.929</u></b>	<b><u>18.476.995</u></b>
<b>6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. juli 2015	77.115.928	64.548.633
Tilgang i årets løb	11.868.500	13.267.295
Afgang i årets løb	<u>-4.408.140</u>	<u>-700.000</u>
<b>Kostpris 30. juni 2016</b>	<b><u>84.576.288</u></b>	<b><u>77.115.928</u></b>
Afskrivninger 1. juli 2015	-43.306.988	-37.490.959
Årets afskrivninger	-6.927.601	-6.231.673
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	<u>3.350.532</u>	<u>415.644</u>
<b>Afskrivninger 30. juni 2016</b>	<b><u>-46.884.057</u></b>	<b><u>-43.306.988</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2016</b>	<b><u>37.692.231</u></b>	<b><u>33.808.940</u></b>
<b>7. Periodeafgrænsningsposter</b>		
Afrønningsudgifter	80.000	80.000
Forudbetalte forsikringer m.v	<u>243.124</u>	<u>99.467</u>
	<b><u>323.124</u></b>	<b><u>179.467</u></b>
<b>8. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital 1. juli 2015	<u>10.000.000</u>	<u>10.000.000</u>
	<b><u>10.000.000</u></b>	<b><u>10.000.000</u></b>



## Noter

---

	<u>30/6 2016</u>	<u>30/6 2015</u>		
<b>9. Overført resultat</b>				
Overført resultat 1. juli 2015	51.822.938	45.695.255		
Årets overførte overskud eller underskud	<u>-8.957.968</u>	<u>6.127.683</u>		
	<b><u>42.864.970</u></b>	<b><u>51.822.938</u></b>		
<b>10. Foreslået udbytte for regnskabsåret</b>				
Udbytte for regnskabsåret	<u>22.500.000</u>	<u>15.000.000</u>		
	<b><u>22.500.000</u></b>	<b><u>15.000.000</u></b>		
<b>11. Hensættelser til udskudt skat</b>				
Hensat forpligtelse vedrørende udskudt skat omfatter udskudt skat vedrørende materielle anlægsaktiver.				
<b>12. Andre hensatte forpligtelser</b>				
Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til udjævning og reetablering af grusarealer pr. 30. juni 2016.				
<b>13. Gældsforpligtelser</b>				
	<u>Afdrag første år</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>	<u>Gæld i alt 30/6 2016</u>	<u>Gæld i alt 30/6 2015</u>
Prioritetsgæld	<u>224.836</u>	<u>4.553.133</u>	<u>5.678.612</u>	<u>5.898.433</u>
	<b><u>224.836</u></b>	<b><u>4.553.133</u></b>	<b><u>5.678.612</u></b>	<b><u>5.898.433</u></b>



## Noter

---

### 14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for alle forpligtelser overfor Roskilde kommune har selskabet afgivet garantier på t.kr. 2.500, t.kr 2.100, t.kr. 1.000, t.kr 900 og t.kr 500.

Selskabet har til sikkerhed for forpagtningsaftale afgivet garanti på t.kr. 400.

Selskabet har til sikkerhed for bankengagement deponeret ejerpantebreve på tilsammen t.kr. 5.881 med pant i selskabets ejendomme.

Der er tinglyst skadeløsbrev på t.kr. 8.500 til sikkerhed for bankengagement.

Til sikkerhed for gældsforpligtelser overfor Nykredit A/S er der tinglyst pantebreve på t.kr. 6.586.

Til sikkerhed for forpligtelser over for Region Sjælland har Nykredit afgivet garanti, t.kr. 1.125.

Til sikkerhed for afgivne garantier er der oprettet sikkerhedsdepot, hvor kursen på indestående værdipapirer pr. 30. juni 2016 udgør i alt t.kr. 9.497.

Selskabet kautionerer for Jørgen Jensen Sten og Grus ApS' og Glim Sten og Grus ApS' bankgæld på i alt t.kr. 3.500.

### 15. Eventualposter

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med AC og J Holding ApS som administrationselskab og hæfter fra og med regnskabsåret 2014/15 ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter fra og med 1. juli 2012 ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med selskabsskatter udgør estimeret maksimalt: 2.880 t.kr. Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskat udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.



## Noter

---

### 16. Nærtstående parter

#### Bestemmende indflydelse

AC & J Holding ApS  
Øde Hastrupvej 48  
4000 Roskilde

Hovedaktionær

#### Ejerforhold

Følgende er noteret i selskabets fortegnelse som ejer af minimum 5 % af stemmerne eller minimum 5 % af selskabskapitalen:

AC og J Holding ApS, Øde Hastrupvej 48, 4000 Roskilde



## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Roskilde Sten & Grus ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-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.

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 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 indregnes eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Produktionsomkostninger

Omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. Herunder afskrivninger vedrørende substansforbrug.

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





## Anvendt regnskabspraksis

---

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, transaktioner i fremmed valuta, udbytter samt tillæg og godtgørelse 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 på egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

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. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

Bygninger	15-25 år
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

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 salgsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.



## **Anvendt regnskabspraksis**

---

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris, der opgjort som beregnede produktionsomkostninger, defineret som sten og grus.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationsværdien 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 nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

### **Periodeafgrænsningsposter**

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

### **Værdipapirer**

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

### **Egenkapital - udbytte**

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### **Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Roskilde Sten & Grus ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.



## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Andre hensatte forpligtelser**

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, omstruktureringer med videre. 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.

### **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.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.