



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

1. juli 2018 - 30. juni 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 25. november 2019.

Anders Jensen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. juli 2018 - 30. juni 2019	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	17



Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 22. november 2019

Direktion

Jørgen Jensen

Anders Jensen



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Roskilde Sten & Grus ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Roskilde Sten & Grus ApS for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019, 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. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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.

København, den 22. november 2019

Christensen Kjarulff

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 91 56 41

Jan M. Jefting

statsautoriseret revisor
mne7418



Selskabsoplysninger

Selskabet	Roskilde Sten & Grus ApS Øde Hastrup Vej 48 4000 Roskilde
	CVR-nr.: 21 49 11 44
	Stiftet: 1. januar 1999
	Hjemsted: Roskilde
	Regnskabsår: 1. juli 2018 - 30. juni 2019 20. regnskabsår
Direktion	Jørgen Jensen Anders Jensen
Revision	Christensen Kjærulff Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Store Kongensgade 68 1264 København K
Modervirksomhed	AC og J Holding ApS Øde Hastrup Vej 48, 4000 Roskilde



Hovedtal og nøgletal

	2018/19 t.kr.	2017/18 t.kr.
Resultatopgørelse:		
Bruttofortjeneste	57.014	56.991
Resultat af ordinær primær drift	29.416	31.378
Finansielle poster, netto	-779	-623
Årets resultat	22.384	23.996
Balance:		
Balancesum	179.914	154.622
Investeringer i materielle anlægsaktiver	31.819	30.895
Egenkapital	111.919	89.534
Medarbejdere:		
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	39	33
Nøgletal i % :		
Soliditetsgrad	62,2	57,9
Egenkapitalforrentning	22,2	29,2

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Finansforeningens anbefalinger.

Hoved- og nøgletallene for 2014/15, 2015/16 og 2016/17 er ikke medtaget i oversigten, idet selskabet ikke har været omfattet af regnskabsklasse C for disse perioder.



Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten er udvinding af salg af grusmaterialer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 57.014 t.kr. mod 56.991 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 22.384 t.kr. mod 23.996 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Særlige risici

Renterisici

Selskabets økonomiske udvikling er ikke væsentlig påvirket af renterisici

Miljøforhold

Selskabet arbejder kontinuerligt på at nedsætte risikoen for støj- og støvproblemer samt CO2-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 2019/20 vil være på niveau med 2018/19.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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



Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
Bruttofortjeneste	57.013.713	56.991.249
1 Personaleomkostninger	-19.845.184	-16.896.610
2 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	<u>-7.752.106</u>	<u>-8.716.391</u>
Driftsresultat	29.416.423	31.378.248
Andre finansielle indtægter	300.995	407.305
3 Øvrige finansielle omkostninger	<u>-1.080.212</u>	<u>-1.030.645</u>
Resultat før skat	28.637.206	30.754.908
4 Skat af årets resultat	<u>-6.252.849</u>	<u>-6.759.174</u>
5 Årets resultat	<u>22.384.357</u>	<u>23.995.734</u>



Balance 30. juni

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anlægsaktiver		
6 Grunde og bygninger	71.863.668	73.399.660
7 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	55.011.954	43.846.761
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>126.875.622</u>	<u>117.246.421</u>
8 Andre værdipapirer og kapitalandele	500.000	500.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>500.000</u>	<u>500.000</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>127.375.622</u>	<u>117.746.421</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	2.063.373	2.023.699
Varebeholdninger i alt	<u>2.063.373</u>	<u>2.023.699</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	24.000.066	19.080.063
Andre tilgodehavender	632.668	1.143.973
9 Periodeafgrænsningsposter	336.282	308.953
Tilgodehavender i alt	<u>24.969.016</u>	<u>20.532.989</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	7.542.558	7.636.182
Værdipapirer i alt	<u>7.542.558</u>	<u>7.636.182</u>
Likvide beholdninger	17.963.597	6.682.715
Omsætningsaktiver i alt	<u>52.538.544</u>	<u>36.875.585</u>
Aktiver i alt	<u>179.914.166</u>	<u>154.622.006</u>



Balance 30. juni

Passiver		
Note	2019	2018
Egenkapital		
10 Virksomhedskapital	10.125.000	10.125.000
Overført resultat	61.793.841	79.409.484
Foreslået udbytte for regnskabsåret	40.000.000	0
Egenkapital i alt	111.918.841	89.534.484
Hensatte forpligtelser		
11 Hensættelser til udskudt skat	4.184.609	3.293.512
12 Andre hensatte forpligtelser	14.722.386	12.232.439
Hensatte forpligtelser i alt	18.906.995	15.525.951
Gældsforpligtelser		
Gæld til realkreditinstitutter	6.267.575	6.733.475
Gæld til pengeinstitutter	4.785.562	5.011.470
13 Langfristede gældsforpligtelser i alt	11.053.137	11.744.945
13 Kortfristet del af langfristet gæld	692.650	688.850
Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.883.643	2.232.738
Gæld til tilknyttede virksomheder	16.339.892	21.708.992
Selskabsskat	5.326.820	6.485.394
Anden gæld	9.792.188	6.700.652
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	38.035.193	37.816.626
Gældsforpligtelser i alt	49.088.330	49.561.571
Passiver i alt	179.914.166	154.622.006
14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
15 Eventualposter		
16 Nærtstående parter		



Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2017	10.000.000	54.556.075	10.000.000	74.556.075
Tilgang ved fusion	0	857.675	0	857.675
Tilgang ved fusion	125.000	0	0	125.000
Udloddet udbytte	0	0	-10.000.000	-10.000.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	23.995.734	0	23.995.734
Egenkapital 1. juli 2018	10.125.000	79.409.484	0	89.534.484
Årets overførte overskud eller underskud	0	-17.615.643	40.000.000	22.384.357
	10.125.000	61.793.841	40.000.000	111.918.841



Noter

	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	17.453.116	14.773.135
Pensioner	2.081.521	1.813.218
Andre omkostninger til social sikring	310.547	310.257
	<u>19.845.184</u>	<u>16.896.610</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>39</u>	<u>33</u>
2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Ejendomme og jordarealer	11.510.974	7.777.587
Substansforbrug	-11.450.000	-7.682.500
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	9.488.452	9.655.381
Fortjeneste/tab ved salg af materielle anlægsaktiver	-1.797.320	-1.034.077
	<u>7.752.106</u>	<u>8.716.391</u>
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	620.728	610.106
Andre finansielle omkostninger	459.484	420.539
	<u>1.080.212</u>	<u>1.030.645</u>
4. Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	5.361.752	6.538.202
Regulering af hensættelse til udskudt skat	891.097	220.972
	<u>6.252.849</u>	<u>6.759.174</u>
5. Forslag til resultatdisponering		
Udbytte for regnskabsåret	40.000.000	0
Overføres til overført resultat	0	23.995.734
Disponeret fra overført resultat	-17.615.643	0
Disponeret i alt	<u>22.384.357</u>	<u>23.995.734</u>



Noter

	<u>30/6 2019</u>	<u>30/6 2018</u>
6. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. juli	137.098.280	81.102.210
Tilgang ved fusion	0	35.870.108
Tilgang i årets løb	<u>9.974.982</u>	<u>20.125.962</u>
Kostpris 30. juni	<u>147.073.262</u>	<u>137.098.280</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli	-63.698.620	-46.275.178
Årets afskrivninger	-11.510.974	-7.777.587
Tilgang ved fusion	<u>0</u>	<u>-9.645.855</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni	<u>-75.209.594</u>	<u>-63.698.620</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>71.863.668</u>	<u>73.399.660</u>
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli	101.012.306	92.292.943
Tilgang i årets løb	21.844.325	10.769.363
Afgang i årets løb	<u>-9.582.500</u>	<u>-2.050.000</u>
Kostpris 30. juni	<u>113.274.131</u>	<u>101.012.306</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli	-57.165.545	-49.560.164
Årets afskrivninger	-9.488.452	-9.655.381
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	<u>8.391.820</u>	<u>2.050.000</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni	<u>-58.262.177</u>	<u>-57.165.545</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>55.011.954</u>	<u>43.846.761</u>
8. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. juli	<u>500.000</u>	<u>500.000</u>
Kostpris 30. juni	<u>500.000</u>	<u>500.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>500.000</u>	<u>500.000</u>



Noter

	<u>30/6 2019</u>	<u>30/6 2018</u>		
9. Periodeafgrænsningsposter				
Afrømningsudgifter	200.000	200.000		
Forudbetalte forsikringer m.v	131.100	108.953		
Andre periodeafgrænsningsposter	5.182	0		
	<u>336.282</u>	<u>308.953</u>		
10. Virksomhedskapital				
Virksomhedskapital 1. juli	10.125.000	10.000.000		
Tilgang ved fusion	0	125.000		
	<u>10.125.000</u>	<u>10.125.000</u>		
11. Hensættelser til udskudt skat				
Hensættelser til udskudt skat 1. juli	3.293.512	3.072.540		
Udskudt skat af årets resultat	891.097	220.972		
	<u>4.184.609</u>	<u>3.293.512</u>		
12. Andre hensatte forpligtelser				
Hensættelse til retablering, Øde Hastrup	12.232.439	10.583.584		
Hensættelse til retablering, grusareal	2.489.947	1.648.855		
	<u>14.722.386</u>	<u>12.232.439</u>		
13. Gældsforpligtelser				
	<u>Gæld i alt</u>	<u>Kortfristet</u>	<u>Langfristet</u>	<u>Restgæld</u>
	<u>30/6 2019</u>	<u>del af lang-</u>	<u>gæld</u>	<u>efter 5 år</u>
		<u>fristet gæld</u>	<u>30/6 2019</u>	
Gæld til realkreditinstitutter	6.734.375	466.800	6.267.575	4.415.375
Gæld til pengeinstitutter	5.011.412	225.850	4.785.562	3.877.162
	<u>11.745.787</u>	<u>692.650</u>	<u>11.053.137</u>	<u>8.292.537</u>



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 tilsikkerhed for bankengagement deponeret ejerpantebreve på til sammen t.kr. 5.881 med pant i selskabets ejendomme. Der er tinglyst skadeløsbreve i grunde og bygninger på t.kr. 8.500 til sikkerhed for bankengagement.

Tilsikkerhed for gældsforpligtelser overfor Nykredit A/S og Nordea Kredit A/S er der tinglyst pantebreve på henholdsvis t.kr. 6.586 samt t.kr. 9.270

Til sikkerhed for afgivne garantier er der oprettet sikkerhedsdepot, hvor kursen på indestående værdipapir pr. 30. juni 2019 udgør i alt t.kr. 6.535

15. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskabet har indgået betinget aftale om køb af jord på tkr. 11.200. Der er stillet bankgaranti over for sælger af jordarealet..

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med AC og J Holding ApS, CVR-nr. 35 67 04 83 som administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

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

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 5.362 t.kr.

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

16. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

AC og J Holding ApS
Øde Hastrup Vej 48
4000 Roskilde



Noter

Transaktioner

Der har været transaktioner med nærtstående parter. Transaktionerne er foretaget på markedsmæssige vilkår.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for AC og J Holding ApS



Anvendt regnskabspraksis

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

I henhold til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for virksomheden, idet denne er indeholdt i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for AC & J Holding ApS.

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

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



Anvendt regnskabspraksis

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. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og 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 fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.



Anvendt regnskabspraksis

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.

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

	Brugstid
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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsmkostninger.

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

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.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

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

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.



Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, der er 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 nominal 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 og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

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. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

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 kildeskatte 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

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 nettorealisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser. 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 nominel værdi.

Penneo

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Anders Christian Schuldt Jensen (CPR valideret)

Direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-426675375148

IP: 78.143.xxx.xxx

2019-11-26 13:59:35Z

NEM ID 

Jørgen Christian Jensen

Direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-736866086889

IP: 92.243.xxx.xxx

2019-11-27 16:42:40Z

NEM ID 

Jan Mogens Jefting

Statsautoriseret revisor

På vegne af: CHRISTENSEN KJÆRULFF STATS-AUTORISERET

REVISIONSAKTIESELSKAB

Serienummer: PID:9208-2002-2-578388860307

IP: 62.198.xxx.xxx

2019-11-27 18:09:56Z

NEM ID 

Anders Christian Schuldt Jensen (CPR valideret)

Dirigent

Serienummer: PID:9208-2002-2-426675375148

IP: 90.142.xxx.xxx

2019-11-29 19:08:34Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 1ZQ05-CW85E-THKW5-VGKHX-0PUAD-JW66E

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>