



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

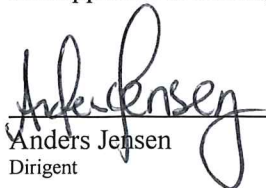
Øde Hastrup Vej 48, 4000 Roskilde

CVR-nr. 21 49 11 44

Årsrapport

1. juli 2016 - 30. juni 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 16. november 2017.


Anders Jensen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14



Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 10. november 2017

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 2016 - 30. juni 2017, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 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 10. november 2017

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
Stiftet: 1. januar 1999
Hjemsted: Roskilde
Regnskabsår: 1. juli 2016 - 30. juni 2017
18. 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



Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er udvinding og salg af grusmaterialer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 51.061 t.kr. mod 38.375 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 21.691 t.kr. mod 13.542 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat 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 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 2017/18 vil være på niveau med 2016/17.

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>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
Bruttofortjeneste	51.060.869	38.374.572
1 Personaleomkostninger	-16.229.998	-14.216.267
2 Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-7.234.326	-6.839.731
Driftsresultat	27.596.545	17.318.574
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	130.716	441.967
Andre finansielle indtægter	586.651	600.288
3 Øvrige finansielle omkostninger	-336.613	-1.007.148
Resultat før skat	27.977.299	17.353.681
4 Skat af årets resultat	-6.286.194	-3.811.649
Årets resultat	21.691.105	13.542.032
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	10.000.000	22.500.000
Overføres til overført resultat	11.691.105	0
Disponeret fra overført resultat	0	-8.957.968
Disponeret i alt	21.691.105	13.542.032



Balance 30. juni

Aktiver			
<u>Note</u>		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Anlægsaktiver			
5	Grunde og bygninger	34.827.032	14.045.929
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	42.732.779	37.692.231
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>77.559.811</u>	<u>51.738.160</u>
7	Andre værdipapirer og kapitalandele	500.000	500.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>500.000</u>	<u>500.000</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>78.059.811</u>	<u>52.238.160</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	<u>1.602.846</u>	<u>1.167.512</u>
	Varebeholdninger i alt	<u>1.602.846</u>	<u>1.167.512</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	14.269.373	14.968.421
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	578.183	14.138.703
	Andre tilgodehavender	1.214.548	2.808.212
8	Periodeafgrænsningsposter	<u>168.288</u>	<u>323.124</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>16.230.392</u>	<u>32.238.460</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>6.266.831</u>	<u>10.920.507</u>
	Værdipapirer i alt	<u>6.266.831</u>	<u>10.920.507</u>
	Likvide beholdninger	<u>4.802.266</u>	<u>13.233.636</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>28.902.335</u>	<u>57.560.115</u>
	Aktiver i alt	<u>106.962.146</u>	<u>109.798.275</u>



Balance 30. juni

Passiver		
Note	2017	2016
Egenkapital		
9 Virksomhedskapital	10.000.000	10.000.000
10 Overført resultat	54.556.075	42.864.970
11 Foreslået udbytte for regnskabsåret	10.000.000	22.500.000
Egenkapital i alt	74.556.075	75.364.970
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	3.072.540	2.620.840
12 Andre hensatte forpligtelser	10.583.584	8.951.447
Hensatte forpligtelser i alt	13.656.124	11.572.287
Gældsforpligtelser		
Gæld til realkreditinstitutter	5.237.992	5.453.776
Langfristede gældsforpligtelser i alt	5.237.992	5.453.776
13 Gældsforpligtelser	220.495	224.836
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.155.811	2.264.139
Selskabsskat	5.812.453	3.351.741
Anden gæld	5.323.196	11.566.526
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	13.511.955	17.407.242
Gældsforpligtelser i alt	18.749.947	22.861.018
Passiver i alt	106.962.146	109.798.275
14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
15 Eventualposter		
16 Nærtstående parter		



Noter

	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	13.745.298	12.291.568
Pensioner	1.755.775	1.404.452
Andre omkostninger til social sikring	291.164	237.421
Personaleomkostninger i øvrigt	437.761	282.826
	<u>16.229.998</u>	<u>14.216.267</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>31</u>	<u>29</u>
2. Afskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Ejendomme og jordarealer	6.390.522	4.431.066
Substansforbrug	-6.286.000	-4.326.544
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	8.214.804	6.927.601
Fortjeneste/tab ved salg af materielle anlægsaktiver	-1.085.000	-192.392
	<u>7.234.326</u>	<u>6.839.731</u>
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>336.613</u>	<u>1.007.148</u>
	<u>336.613</u>	<u>1.007.148</u>
4. Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	5.834.494	3.415.830
Regulering af hensættelse til udskudt skat	451.700	395.819
	<u>6.286.194</u>	<u>3.811.649</u>



Noter

	<u>30/6 2017</u>	<u>30/6 2016</u>
5. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. juli	53.930.585	53.930.585
Tilgang i årets løb	27.171.625	0
Kostpris 30. juni	<u>81.102.210</u>	<u>53.930.585</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli	-39.884.656	-35.453.590
Årets afskrivninger	-6.390.522	-4.431.066
Af- og nedskrivninger 30. juni	<u>-46.275.178</u>	<u>-39.884.656</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>34.827.032</u>	<u>14.045.929</u>
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli	84.576.288	77.115.928
Tilgang i årets løb	13.255.352	11.868.500
Afgang i årets løb	-5.538.697	-4.408.140
Kostpris 30. juni	<u>92.292.943</u>	<u>84.576.288</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli	-46.884.057	-43.306.988
Årets afskrivninger	-8.214.804	-6.927.601
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	5.538.697	3.350.532
Af- og nedskrivninger 30. juni	<u>-49.560.164</u>	<u>-46.884.057</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>42.732.779</u>	<u>37.692.231</u>
7. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. juli	500.000	500.000
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 2017</u>	<u>30/6 2016</u>		
8. Periodeafgrænsningsposter				
Afrømningsudgifter	80.000	80.000		
Forudbetalte forsikringer m.v	88.288	243.124		
	<u>168.288</u>	<u>323.124</u>		
9. Virksomhedskapital				
Virksomhedskapital 1. juli	10.000.000	10.000.000		
	<u>10.000.000</u>	<u>10.000.000</u>		
10. Overført resultat				
Overført resultat 1. juli	42.864.970	51.822.938		
Årets overførte overskud eller underskud	11.691.105	-8.957.968		
	<u>54.556.075</u>	<u>42.864.970</u>		
11. Foreslået udbytte for regnskabsåret				
Udbytte 1. juli	22.500.000	0		
Udloddet udbytte	-22.500.000	0		
Udbytte for regnskabsåret	10.000.000	22.500.000		
	<u>10.000.000</u>	<u>22.500.000</u>		
12. Andre hensatte forpligtelser				
Hensættelse til retablering, Øde Hastrup	10.583.584	8.951.447		
	<u>10.583.584</u>	<u>8.951.447</u>		
13. Gældsforpligtelser				
	<u>Afdrag</u>	<u>Restgæld</u>	<u>Gæld i alt</u>	<u>Gæld i alt</u>
	<u>første år</u>	<u>efter 5 år</u>	<u>30/6 2017</u>	<u>30/6 2016</u>
Gæld til realkreditinstitutter	220.495	4.355.947	5.458.487	5.678.612
	<u>220.495</u>	<u>4.355.947</u>	<u>5.458.487</u>	<u>5.678.612</u>



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 til sammen t.kr. 5.881 med pant i selskabets ejendomme.

Der er tinglyst skadeløsbreve 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 overfor Region Sjælland har Nykredit afgivet garanti t.kr. 3.875

Til sikkerhed for afgivne garantier er der oprettet sikkerhedsdepot, hvor kursen på indestående værdipapir pr. 30. juni 2017 udgør i alt t.kr. 6.267

Selskabet kautionerer for Jørgen Jensen Sten og Grus ApS' og Glim Sten og Grus ApS' bankgæld på i alt kr. t.kr. 200

15. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med AC og J Holding ApS, CVR-nr. 35 67 04 83 som 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.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 5.349 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



Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Roskilde Sten & Grus ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Ændring i anvendt regnskabspraksis som følge af ændret årsregnskabslov

Der er foretaget ændring af anvendt regnskabspraksis ved brug af overgangsbekendtgørelsen på følgende områder:

Der skal fremover foretages årlig revurdering af restværdier på materielle anlægsaktiver. Tidligere blev den forventede restværdi fastsat på tidspunktet for påbegyndelse af anvendelse af aktivet og kunne alene under særlige omstændigheder ændres. Ændringen foretages i overensstemmelse med § 4 i overgangsbekendtgørelse nr. 1849 af 15. december 2015, og den har kun virkning som en ændring af regnskabsmæssigt skøn og har ingen effekt for egenkapitalen.

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.



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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

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 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.

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



Anvendt regnskabspraksis

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:

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 salgskomkostninger 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 dagsværdi.

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 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.



Anvendt regnskabspraksis

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.

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, tab på igangværende arbejder, 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.