



Betoncentralen af 15/7 1976 ApS

Postboks 442
3900 Nuuk
CVR-nr. 46352513

Årsrapport 2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
06.04.2021

Knud-Erik Mogensen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2020	7
Balance pr. 31.12.2020	8
Egenkapitalopgørelse for 2020	10
Pengestrømsopgørelse for 2020	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Betoncentralen af 15/7 1976 ApS

Postboks 442

3900 Nuuk

CVR-nr.: 46352513

Stiftelsesdato: 29.06.1981

Hjemsted: Kommuneqarfik Sermersooq

Regnskabsår: 01.01.2020 - 31.12.2020

Telefonnummer: +299320247

Hjemmeside: www.betoncentralen.gl

E-mail: info@betoncentralen.gl

Bestyrelse

Tommy Ege Kristensen, formand

Knud-Erik Mogensen

Carsten Bondersholt

Direktion

Knud-Erik Mogensen, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Imaneq 33, 6-7. etage

3900 Nuuk

Grønland

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 for Betoncentralen af 15/7 1976 ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nuuk, den 26.03.2021

Direktion

Knud-Erik Mogensen

adm. dir.

Bestyrelse

Tommy Ege Kristensen

formand

Knud-Erik Mogensen

Carsten Bondersholt

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Betoncentralen af 15/7 1976 ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Betoncentralen af 15/7 1976 ApS for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis 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 for 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser

Uden at modificere vores konklusion, skal vi gøre opmærksom på, at der er ydet lån til den tidligere ledelse i strid med selskabslovens §210, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Nuuk, den 26.03.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Claus Bech

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31453

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i produktion og salg af beton og skærver. Selskabet producerer endvidere i stigende omfang præfabrikerede betonvarer.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et overskud før skat på 15.469 t.kr. mod et overskud før skat sidste år på 18.248 t.kr.

Bestyrelsen anser årets resultat som tilfredsstillende.

Begivenheder efter balancedagen

På en ekstraordinær generalforsamling 17. februar 2021 skete der en ændring af bestyrelsen, hvor Nicolai Marc Haagen Olesen og Nicolai Marc Mogensen udtrådte af bestyrelsen. Tommy Ege Kristensen tiltrådte som ny formand og Carsten Bondersholdt er indtrådt som menigt medlem af bestyrelsen.

Efterfølgende er Nicolai Marc Mogens fratrådt som direktør og Knud-Erik Mogensen indtrådt som ny direktør.

Bortset herfra, er der fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		27.780.486	29.524.471
Personaleomkostninger	1	(8.869.674)	(7.925.447)
Af- og nedskrivninger	2	(3.292.535)	(3.185.551)
Driftsresultat		15.618.277	18.413.473
Andre finansielle indtægter		34.847	11.128
Andre finansielle omkostninger		(183.643)	(176.266)
Resultat før skat		15.469.481	18.248.335
Skat af årets resultat	3	3.585.588	(3.922.006)
Årets resultat		19.055.069	14.326.329
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		6.000.000	19.000.000
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret		10.000.000	0
Overført resultat		3.055.069	(4.673.671)
Resultatdisponering		19.055.069	14.326.329

Balance pr. 31.12.2020

Aktiver

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Grunde og bygninger		11.500.986	11.879.449
Produktionsanlæg og maskiner		13.001.575	13.349.303
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.978.123	1.034.818
Materielle aktiver	4	26.480.684	26.263.570
Andre værdipapirer og kapitalandele		312.000	286.000
Finansielle aktiver	5	312.000	286.000
Anlægsaktiver		26.792.684	26.549.570
Råvarer og hjælpematerialer		6.090.102	5.896.176
Varer under fremstilling		1.126.026	1.180.618
Fremstillede varer og handelsvarer		496.738	619.290
Varebeholdninger		7.712.866	7.696.084
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.255.014	1.568.548
Andre tilgodehavender		17.586	111.231
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	6	140.022	0
Periodeafgrænsningsposter		812.794	41.168
Tilgodehavender		2.225.416	1.720.947
Likvide beholdninger		11.805.649	23.725.139
Omsætningsaktiver		21.743.931	33.142.170
Aktiver		48.536.615	59.691.740

Passiver

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Virksomhedskapital		2.000.000	2.000.000
Overført overskud eller underskud		24.460.651	21.405.582
Forslag til udbytte for regnskabsåret		6.000.000	19.000.000
Egenkapital		32.460.651	42.405.582
Udskudt skat		5.804.849	9.390.437
Andre hensatte forpligtelser		500.000	500.000
Hensatte forpligtelser		6.304.849	9.890.437
Bankgæld		2.698.216	3.292.660
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		567.000	567.000
Langfristede gældsforpligtelser	7	3.265.216	3.859.660
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	7	571.388	552.269
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.622.212	890.385
Anden gæld	8	2.312.299	2.093.407
Kortfristede gældsforpligtelser		6.505.899	3.536.061
Gældsforpligtelser		9.771.115	7.395.721
Passiver		48.536.615	59.691.740

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

10

Egenkapitalopgørelse for 2020

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Foreslået ekstra- ordinært udbytte kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	2.000.000	21.405.582	0	19.000.000	42.405.582
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(19.000.000)	(19.000.000)
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	0	(10.000.000)	0	(10.000.000)
Årets resultat	0	3.055.069	10.000.000	6.000.000	19.055.069
Egenkapital ultimo	2.000.000	24.460.651	0	6.000.000	32.460.651

Pengestrømsopgørelse for 2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Driftsresultat		15.618.277	18.413.473
Af- og nedskrivninger		3.454.683	3.185.551
Ændringer i arbejdskapital	9	2.429.468	3.298.091
Pengestrømme vedrørende primær drift		21.502.428	24.897.115
Modtagne finansielle indtægter		34.847	8.682
Betalte finansielle omkostninger		(183.643)	(173.820)
Pengestrømme vedrørende drift		21.353.632	24.731.977
Køb mv. af materielle aktiver		(3.899.650)	(3.434.669)
Salg af materielle aktiver		227.853	0
Pengestrømme vedrørende investeringer		(3.671.797)	(3.434.669)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		17.681.835	21.297.308
Afdrag på lån mv.		(575.325)	(552.269)
Udbetalt udbytte		(29.000.000)	(13.800.000)
Kursregulering værdipapirer		(26.000)	(2.080)
Pengestrømme vedrørende finansiering		(29.601.325)	(14.354.349)
Ændring i likvider		(11.919.490)	6.942.959
Likvider primo		23.725.139	16.782.180
Likvider ultimo		11.805.649	23.725.139
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		11.805.649	23.725.139
Likvider ultimo		11.805.649	23.725.139

Noter

1 Personalemkostninger

	2020 kr.	2019 kr.
Gager og lønninger	8.441.580	7.617.062
Pensioner	428.094	308.385
	8.869.674	7.925.447
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	12	10

2 Af- og nedskrivninger

	2020 kr.	2019 kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	3.454.683	3.185.551
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	(162.148)	0
	3.292.535	3.185.551

3 Skat af årets resultat

	2020 kr.	2019 kr.
Ændring af udskudt skat	(3.585.588)	5.800.093
Effekt af ændrede skattesatser	0	(1.878.087)
	(3.585.588)	3.922.006

4 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	30.288.064	38.027.220	3.834.583
Tilgange	54.000	2.252.021	1.593.629
Afgange	0	0	(737.987)
Kostpris ultimo	30.342.064	40.279.241	4.690.225
Af- og nedskrivninger primo	(18.408.615)	(24.677.918)	(2.799.764)
Årets afskrivninger	(432.463)	(2.599.748)	(422.473)
Tilbageførsel ved afgang	0	0	510.135
Af- og nedskrivninger ultimo	(18.841.078)	(27.277.666)	(2.712.102)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	11.500.986	13.001.575	1.978.123

5 Finansielle aktiver

	Andre værdipapirer og kapital- andele kr.
Kostpris primo	150.080
Kostpris ultimo	150.080
Opskrivninger primo	135.920
Tilbageførsel af opskrivninger	26.000
Opskrivninger ultimo	161.920
Regnskabsmæssig værdi ultimo	312.000

6 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

	Direktion kr.	Bestyrelse kr.
Tilgodehavender	139.394	628
Rentefod (%)	9,05%	9,05%
Optaget og tilbagebetalt i året	22.313	12.300

7 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2020 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2019 kr.	Forfald efter 12 måneder 2020 kr.	Restgæld efter 5 år 2020 kr.
Bankgæld	571.388	552.269	2.698.216	0
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	0	0	567.000	567.000
	571.388	552.269	3.265.216	567.000

8 Anden gæld

	2020 kr.	2019 kr.
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	1.980.559	1.761.667
Anden gæld i øvrigt	331.740	331.740
	2.312.299	2.093.407

9 Ændring i arbejdskapital

	2020	2019
	kr.	kr.
Ændring i varebeholdninger	(16.782)	1.423.177
Ændring i tilgodehavender	(504.469)	1.300.488
Ændring i leverandørgæld mv.	2.950.719	574.426
	2.429.468	3.298.091

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme. Pantet omfatter herudover de produktionsanlæg og maskiner, der hører til ejendommen.

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev nom. 9.000 t.kr. i ejendom B-2435.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 11.501 t.kr.

Selskabet har stillet sædvanlige garantier gennem sit pengeinstitut.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling omfatter regnskabsårets formindskelser eller forøgelse af lagre af færdigvarer og varer under fremstilling. I posten indgår sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger. Ændringer i råvarelagre indgår i posten omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer

efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Balancen

Materielle aktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

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

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Indirekte produktionsomkostninger omfatter indirekte materialer og løn, omkostninger til vedligeholdelse af og af- og nedskrivninger på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Finansieringsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til genetablering af naturområder i forbindelse med anlæggelse af vej til stenbrud.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler, afdrag på rentebærende gæld, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet bankgæld.