

S.H.U. ApS

Estrupvej 17, Søby, 8543 Hornslet

Årsrapport for

2021

CVR-nr. 35 53 35 40

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. juni 2022.

Finn Campen
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Ledelsesberetning

- 4 Selskabsoplysninger
- 5 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2021

- 6 Resultatopgørelse
- 7 Balance
- 9 Egenkapitalopgørelse
- 10 Noter
- 13 Anvendt regnskabspraksis

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2021 for S.H.U. ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hornslet, den 15. juni 2022

Direktion

Finn Campen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i S.H.U. ApS

Afkræftende konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for S.H.U. ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Som det fremgår af note 1, er det en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at der tilføres ny indskudskapital, samt at selskabets nuværende kreditfaciliteter kan udvides og opretholdes i takt med finansieringsbehovet. Selskabets ledelse har ført en række forhandlinger med forskellige långivere. Disse forhandlinger er endt uden resultat. Vi tager derfor forbehold for, at årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorer 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores afkræftende 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Som det fremgår af afsnittet ”Grundlag for afkræftende konklusion”, er vores konklusion om årsregnskabet modificeret som følge af, at årsregnskabet er aflagt uden forudsætning af fortsat drift, selvom der hersker betydelig usikkerhed vedrørende selskabets kapitalberedskab.

Risskov, den 15. juni 2022

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Søren Anthon Thorup Pedersen
statsautoriseret revisor
mne10154

Selskabsoplysninger

Selskabet	S.H.U. ApS Estrupvej 17, Søby 8543 Hornslet
	CVR-nr.: 35 53 35 40
	Stiftet: 14. november 2013
	Hjemsted: Syddjurs
	Regnskabsår: 1. januar 2021 - 31. december 2021
Direktion	Finn Campen
Revision	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Voldbjergvej 16, 2. sal 8240 Risskov
Modervirksomhed	F.J.F. Holding ApS
Generalforsamling	Ordinær generalforsamling afholdes 28. juni 2022 på selskabets adresse.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at drive virksomhed med service, handel og udlejning samt beslægtet virksomhed hermed.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabets varelager består af produkter, der pt. ikke kan sælges, da selskabet ikke besidder de fornødne licenser for at gennemføres dette salg. Dette medfører, at der er usikkerhed om denne post i regnskabet. Værdien heraf er ca. kr. 1.050.000 af det indregnede varelager.

Going concern

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen og egenkapitalen er negativ med 959 t.kr.

Det er ledelsens forventning, at selskabets kreditgivere ikke vil kræve gældsforpligtelserne indfriet førend selskabets likviditet tillader det. Selskabet har indgået en aftale med Skattestyrelsen om afvikling af moms-lån mv. Aftalen løber i 24 måneder og selskabet skal afregne 200 tkr. pr. måned i 24 måneder.

Som følge af usikkerheden omkring selskabets likviditet og at der ikke er opnået skriftligt tilsagn omkring yderligere finansiering, hersker der væsentlig usikkerhed, som kan rejse betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften.

Selskabets ledelse har aflagt årsregnskabet under forudsætning af going concern, men ledelsen er opmærksom på, at denne forudsætning kan blive udfordret, hvis ikke likviditeten er tilstrækkelig til afvikling af mellemværendet med Skattestyrelsen.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 8.883.886 kr. mod 11.066.458 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -1.817.581 kr. mod 73.698 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Bruttofortjeneste	8.883.886	11.066.458
3 Personaleomkostninger	-11.032.750	-10.456.473
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-143.474	-194.864
Andre driftsomkostninger	0	-336.562
Driftsresultat	-2.292.338	78.559
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	45.801	32.098
Andre finansielle indtægter	0	674
4 Øvrige finansielle omkostninger	-77.054	-8.669
Resultat før skat	-2.323.591	102.662
5 Skat af årets resultat	506.010	-28.964
Årets resultat	-1.817.581	73.698
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	73.698
Disponeret fra overført resultat	-1.817.581	0
Disponeret i alt	-1.817.581	73.698

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2021	2020
Anlægsaktiver		
6 Grunde og bygninger	1.583.398	1.600.000
7 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	571.593	619.553
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>2.154.991</u>	<u>2.219.553</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>2.154.991</u>	<u>2.219.553</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	1.280.300	135.000
Varebeholdninger i alt	<u>1.280.300</u>	<u>135.000</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	470.030	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	554.350	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.231.127	3.027.925
Udskudte skatteaktiver	364.421	0
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	107.507	0
Andre tilgodehavender	170.211	114.314
Periodeafgrænsningsposter	41.021	71.023
Tilgodehavender i alt	<u>2.938.667</u>	<u>3.213.262</u>
Likvide beholdninger	<u>1.060.632</u>	<u>1.331.692</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>5.279.599</u>	<u>4.679.954</u>
Aktiver i alt	<u>7.434.590</u>	<u>6.899.507</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2021	2020
Egenkapital		
Virksomhedskapital	80.000	80.000
Overført resultat	-1.038.573	779.008
Egenkapital i alt	-958.573	859.008
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	0	34.082
Hensatte forpligtelser i alt	0	34.082
Gældsforpligtelser		
Pantebrevsgæld	995.041	1.013.706
Deposita	250.000	250.000
Anden gæld	654.417	664.103
8 Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.899.458	1.927.809
8 Kortfristet del af langfristet gæld	18.665	17.845
Leverandører af varer og tjenesteydelser	463.561	200.161
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	57.966
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	111.804
Anden gæld	6.011.479	3.690.832
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	6.493.705	4.078.608
Gældsforpligtelser i alt	8.393.163	6.006.417
Passiver i alt	7.434.590	6.899.507

- 1 Usikkerhed om going concern
- 2 Usikkerhed ved indregning eller måling
- 9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 10 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2020	80.000	705.311	785.311
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>73.697</u>	<u>73.697</u>
Egenkapital 1. januar 2021	80.000	779.008	859.008
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>-1.817.581</u>	<u>-1.817.581</u>
	<u>80.000</u>	<u>-1.038.573</u>	<u>-958.573</u>

Noter

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
1. Usikkerhed om going concern		
Selskabet har tabt hele selskabskapitalen og egenkapitalen er negativ med 959 t.kr.		
Det er ledelsens forventning, at selskabets kreditgivere ikke vil kræve gældsforpligtelserne indfriet førend selskabets likviditet tillader det. Selskabet har indgået en aftale med Skattestyrelsen om afvikling af momslån mv. Aftalen løber i 24 måneder og selskabet skal afregne 200 tkr. pr. måned i 24 måneder.		
Som følge af usikkerheden omkring selskabets likviditet og at der ikke er opnået skriftligt tilsagn omkring yderligere finansiering, hersker der væsentlig usikkerhed, som kan rejse betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften.		
Selskabets ledelse har aflagt årsregnskabet under forudsætning af going concern, men ledelsen er opmærksom på, at denne forudsætning kan blive udfordret, hvis ikke likviditeten er tilstrækkelig til afvikling af mellemværendet med Skattestyrelsen.		
2. Usikkerhed ved indregning eller måling		
Selskabets varelager består af produkter, der pt. ikke kan sælges, da selskabet ikke besidder de fornødne licenser for at gennemføres dette salg. Dette medfører, at der er usikkerhed om denne post i regnskabet. Værdien heraf er ca. kr. 1.050.000 af det indregnede varelager.		
3. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	10.223.554	9.631.732
Pensioner	547.829	596.469
Andre omkostninger til social sikring	<u>261.367</u>	<u>228.272</u>
	<u>11.032.750</u>	<u>10.456.473</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>29</u>	<u>26</u>
4. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>77.054</u>	<u>8.669</u>
	<u>77.054</u>	<u>8.669</u>

Noter

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
5. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	-107.507	111.804
Årets regulering af udskudt skat	<u>-398.503</u>	<u>-82.840</u>
	<u>-506.010</u>	<u>28.964</u>
	<u>31/12 2021</u>	<u>31/12 2020</u>
6. Grunde og bygninger		
Kostpris primo	1.600.000	0
Tilgang i årets løb	<u>11.350</u>	<u>1.600.000</u>
Kostpris ultimo	<u>1.611.350</u>	<u>1.600.000</u>
Årets afskrivninger	<u>-27.952</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-27.952</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>1.583.398</u>	<u>1.600.000</u>
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	826.141	1.866.409
Tilgang i årets løb	67.563	197.500
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-1.237.768</u>
Kostpris ultimo	<u>893.704</u>	<u>826.141</u>
Af- og nedskrivninger primo	-206.589	-448.744
Årets afskrivninger	-115.522	-194.864
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>437.020</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-322.111</u>	<u>-206.588</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>571.593</u>	<u>619.553</u>

Noter

8. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2021	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 31/12 2021	Restgæld efter 5 år
Pantebrevsgæld	1.013.706	18.665	995.041	911.402
Deposita	250.000	0	250.000	250.000
Anden gæld	654.417	0	654.417	654.417
	<u>1.918.123</u>	<u>18.665</u>	<u>1.899.458</u>	<u>1.815.819</u>

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ingen pantsætninger og sikkerhedsstillelser.

10. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med F.J.F. Holding ApS, CVR-nr. 35 53 35 16 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 0 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for S.H.U. 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.

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 tilbageførslers som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af handelsvarer, råvarer, hjælpematerialer og fremmed assistance.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, maskin- og bildrift, lokaler, administration 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 materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger mv.

Skat af årets resultat

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

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de 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 fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Anvendt regnskabspraksis

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	234.850 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år	0 kr.

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acountofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acountofaktureringer overstiger salgsværdien.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acountoskatter.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter S.H.U. ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.