



Hobrovej 317  
Postbox 7034  
9200 Aalborg SV  
Tlf.: 9811 3333  
Fax: 9811 3434  
revicor@revicor.dk  
www.revicor.dk

# Skall Holding ApS

Ternevej 1  
9000 Aalborg

CVR-nr. 28 89 11 48

**Internt regnskab 2020**

UDKAST



## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af det interne regnskab	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Internt regnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	10
Balance 31. december	11
Noter til internt regnskab	13

UDKAST

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt det interne regnskab for 1. januar - 31. december 2020 for Skall Holding ApS.

Det interne regnskab aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at det interne regnskab giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Aalborg, den 4. maj 2021

### Direktion

Morten Skall  
direktør

## Revisors erklæring om opstilling af det interne regnskab

*Såfremt der ikke under behandlingen af nærværende udkast fremkommer væsentlige oplysninger eller ændringer, vil vi forsyne det endelige interne regnskab med følgende påtegning:*

### **Til ledelsen i Skall Holding ApS**

Vi har opstillet det interne regnskab for Skall Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Det interne regnskab omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis,.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vor faglige ekspertise til at assistere virksomheden med at udarbejde og præsentere det interne regnskab i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Det interne regnskab samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af det interne regnskab, er virksomhedens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, virksomheden har givet os til brug for at opstille det interne regnskab. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt det interne regnskab er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Regnskabets afsnit om anvendt regnskabspraksis beskriver regnskabets formål og det grundlag, hvorpå det interne regnskab er udarbejdet. Det interne regnskab er således udelukkende tiltænkt til virksomhedens brug og kan være uegnet til andre formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for virksomhedens ledelse og virksomhedens pengeinstitut og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter.

# Revisors erklæring om opstilling af det interne regnskab

Aalborg, den 4. maj 2021

Revicor  
Godkendt revisionsanpartsselskab  
CVR-nr. 13 92 92 97

Jørgen E. Paulsen  
Registeret revisor  
MNE-nr. mne4334

UDKAST

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Skall Holding ApS  
Ternevej 1  
9000 Aalborg

Telefon: 40 75 87 50

CVR-nr.: 28 89 11 48

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2020

Hjemsted: Aalborg Kommune

### Direktion

Morten Skall, direktør

### Revisor

Revicor  
Godkendt revisionsanpartsselskab  
Hobrovej 317  
9200 Aalborg SV

### Pengeinstitut

Nordjyske Bank

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabet beskæftiger sig med at drive viceværtsservice samt at eje kapitalandele i andre selskaber.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2020 udviser et overskud på kr. 577.075, og selskabets balance pr. 31. december 2020 udviser en egenkapital på kr. 3.199.009.

Det er ledelsens vurdering, at selskabets drift i 2020 ikke har været mærkbart påvirket af Covid19. Ledelsen forventer ikke at selskabets drift i 2021 vil blive mærkbart påvirket af Covid19.

### Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## Anvendt regnskabspraksis

Det interne regnskab for Skall Holding ApS for 2020 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Det interne regnskab for 2020 er aflagt i kr.

Selskabet har i henhold til årsregnskabslovens §110, stk. 1 undladt at udarbejde koncernregnskab.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

## Resultatopgørelsen

### Nettoomsætning

Indtægter fra udført arbejde, indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører selskabets primære aktiviteter, herunder salgsomkostninger, omkostninger til autodrift samt administration mv.



## Anvendt regnskabspraksis

### 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 indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

### Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Virksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som 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.

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles ved første indregning til kostpris, herefter til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

## Anvendt regnskabspraksis

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	50 tkr.
---	------	---------

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

### Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedens indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncernterterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Skall Holding ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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 eller gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

## Anvendt regnskabspraksis

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

### Selskabsskat og udskudt skat

Skall Holding ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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

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 netrealisationsværdi.

### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til nominel restgæld på balancedagen.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	<u>Note</u>	<u>2020</u> kr.	<u>2019</u> kr.
<b>Nettoomsætning</b>		<b>767.404</b>	<b>0</b>
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		-45.571	0
Andre eksterne omkostninger	1	-122.213	-5.000
<b>Bruttoresultat</b>		<b>599.620</b>	<b>-5.000</b>
Personaleomkostninger	2	-555.331	0
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>		<b>44.289</b>	<b>-5.000</b>
Af- og nedskrivninger		-20.000	0
<b>Resultat af ordinær drift før dagsværdireguleringer</b>		<b>24.289</b>	<b>-5.000</b>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>24.289</b>	<b>-5.000</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		558.260	270.682
Finansielle indtægter		5.500	0
Finansielle omkostninger	3	-10.974	-7.431
<b>Resultat før skat</b>		<b>577.075</b>	<b>258.251</b>
Skat af årets resultat		0	0
<b>Årets resultat</b>		<b>577.075</b>	<b>258.251</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		558.260	270.682
Overført resultat		18.815	-12.431
		<b>577.075</b>	<b>258.251</b>

## Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2020</u> kr.	<u>2019</u> kr.
<b>Aktiver</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		130.000	0
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	4	<b>130.000</b>	<b>0</b>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	5	3.063.979	3.012.003
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>3.063.979</b>	<b>3.012.003</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>3.193.979</b>	<b>3.012.003</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		93.938	0
Andre tilgodehavender		605.500	0
<b>Tilgodehavender</b>		<b>699.438</b>	<b>0</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>982.736</b>	<b>182</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>1.682.174</b>	<b>182</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>4.876.153</b>	<b>3.012.185</b>

## Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2020</u> kr.	<u>2019</u> kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		200.000	200.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		2.067.649	2.015.673
Overført resultat		<u>931.360</u>	<u>406.261</u>
<b>Egenkapital</b>	<b>6</b>	<b><u>3.199.009</u></b>	<b><u>2.621.934</u></b>
Gæld til tilknyttede virksomheder		51.453	380.429
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		3.626	3.572
Anden gæld	7	<u>1.622.065</u>	<u>6.250</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>1.677.144</u></b>	<b><u>390.251</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>1.677.144</u></b>	<b><u>390.251</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u>4.876.153</u></b>	<b><u>3.012.185</u></b>
Eventualforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

## Noter

	2020	2019
	kr.	kr.
<b>1 Andre eksterne omkostninger</b>		
Arbejdstøj	1.483	0
<b>Direkte omkostninger</b>	<b>1.483</b>	<b>0</b>
Annoncer og reklame	500	0
Repræsentation	2.369	0
Rejseomkostninger	3.390	0
<b>Salgsomkostninger</b>	<b>6.259</b>	<b>0</b>
Kontorartikler	2.905	0
Telefon	7.072	0
IT omkostninger	3.175	0
Porto og gebyrer	255	0
Forsikringer	5.904	0
Fagbøger	376	0
Revisionshonorar	14.625	5.000
Advokathonorar	12.000	0
Småanskaffelser	36.136	0
Øvrige omkostninger	6.800	0
<b>Administrationsomkostninger</b>	<b>89.248</b>	<b>5.000</b>
Brændstof	6.804	0
Forsikring og vægtafgift	11.659	0
Reparation og vedligeholdelse	6.217	0
Parkering	543	0
<b>Autodrift</b>	<b>25.223</b>	<b>0</b>
	<b>122.213</b>	<b>5.000</b>

## Noter

	2020	2019
	kr.	kr.
<b>2 Personalemkostninger</b>		
Lønninger og gager	547.074	0
<b>Lønninger</b>	<b>547.074</b>	<b>0</b>
ATP	4.321	0
AER-bidrag	2.107	0
<b>Andre omkostninger til social sikring</b>	<b>6.428</b>	<b>0</b>
Personalemkostninger	1.829	0
<b>Andre personaleomkostninger</b>	<b>1.829</b>	<b>0</b>
	<b>555.331</b>	<b>0</b>
<b>3 Finansielle omkostninger</b>		
MS Aalborg ApS	7.626	7.431
<b>Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder</b>	<b>7.626</b>	<b>7.431</b>
Pengeinstitut	2.348	0
Låneomkostninger	1.000	0
<b>Andre finansielle omkostninger</b>	<b>3.348</b>	<b>0</b>
	<b>10.974</b>	<b>7.431</b>



## Noter

### 4 Materielle anlægsaktiver

	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Tilgang i årets løb	150.000
Kostpris 31. december 2020	150.000
Årets afskrivninger	20.000
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	20.000
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020</b>	<b><u>130.000</u></b>

### 5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	kr.	kr.
Kostpris 1. januar 2020	996.330	996.330
Kostpris 31. december 2020	996.330	996.330
Værdireguleringer 1. januar 2020	2.015.673	1.744.991
Årets resultat	558.260	270.682
Udbytte modtaget	-506.284	0
Værdireguleringer 31. december 2020	2.067.649	2.015.673
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020</b>	<b><u>3.063.979</u></b>	<b><u>3.012.003</u></b>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Ejerandel</u>	<u>Egenkapital</u>	<u>Årets resultat</u>
MS Aalborg ApS	Aalborg	100%	1.992.601	12.737

## Noter

### 6 Egenkapital

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført re- sultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2020	200.000	2.015.673	406.261	2.621.934
Årets resultat	0	0	18.815	18.815
Resultat i tilknyttede virk- somheder	0	558.260	0	558.260
Udloddet udbytte fra tilknyt- tede virksomheder	0	-506.284	506.284	0
<b>Egenkapital 31. december 2020</b>	<b>200.000</b>	<b>2.067.649</b>	<b>931.360</b>	<b>3.199.009</b>

### 7 Anden gæld

	2020 kr.	2019 kr.
Merværdiafgift mv.	112.378	0
A-skat	96.757	0
Feriepenge	582	0
Lån fra andre selskaber	1.400.000	0
Andre skyldige omkostninger	12.348	6.250
	<b>1.622.065</b>	<b>6.250</b>

### 8 Eventualforpligtelser

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabs-skat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

### 9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

## Noter

### 9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

UDKAST