

B.C. Ejendomme, Løgstør A/S
CVR-nr. 14955380

**Opgørelse af
skattepligtig indkomst
for indkomståret 2018
(Regnskabsåret 2018)**

Indholdsfortegnelse

	Side
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af opgørelsen af skattepligtig indkomst	2
Principper for opgørelse af skattepligtig indkomst	3
Skattepligtig indkomst for indkomståret 2018	5
Skattemæssige specifikationer	6
Regnskabsmæssige specifikationer	7

Ledespåtegning

Jeg har dags dato gennemgået og godkendt opgørelsen af skattepligtig indkomst for indkomståret 2018 for B.C. Ejendomme, Løgstør A/S.

Selskabets opgørelse af skattepligtig indkomst er baseret på det aflagte årsregnskab for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018. Den skattepligtige indkomst er udarbejdet i overensstemmelse med gældende skattelovgivning og omfatter efter min opfattelse samtlige skattepligtige indtægter og fradragsberettigede omkostninger.

Løgstør, den 30.03.2019

Direktion

Benny Erik Holtegaard Christensen

Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af opgørelsen af skattepligtig indkomst

Til direktionen i B.C. Ejendomme, Løgstør A/S

Vi har opstillet opgørelsen af skattepligtig indkomst for indkomståret 2018 på grundlag af virksomhedens årsregnskab for 2018 og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt. Opgørelsen af skattepligtig indkomst omfatter tilhørende specifikationer.

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

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere opgørelsen af skattepligtig indkomst efter gældende skattelovgivning. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Opgørelsen af skattepligtig indkomst samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af opgørelsen af den skattepligtige indkomst, er Deres 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, De har givet os til brug for at opstille opgørelsen af skattepligtig indkomst. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller review-konklusion om, hvorvidt opgørelsen af skattepligtig indkomst er udarbejdet i overensstemmelse med gældende skattelovgivning.

Som anført i opgørelsen af skattepligtig indkomst er denne udarbejdet og præsenteret på det grundlag, der er foreskrevet i gældende skattelovgivning med henblik på selskabets overholdelse af lovgivningen. Opgørelsen af skattepligtig indkomst er således udarbejdet udelukkende med henblik herpå og kan være uegnet til andre formål.

Løgstør, den 30.03.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56

Claus Bjørnlund
statsautoriseret revisor

Principper for opgørelse af skattepligtig indkomst

Selskabet er skattepligtigt efter reglerne i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1 for aktie- eller anpartsselskaber. De væsentligste principper, der er anvendt ved opgørelse af den skattepligtige indkomst, er følgende.

Generelt

Den skattepligtige indkomst er opgjort efter samme principper som sidste år.

Målegrundlag generelt

For aktiver og forpligtelser, der i årsregnskabet måles til amortiseret kostpris eller dagsværdi og efter skateloggivningen skal beskattes efter realisationsprincippet, bliver henholdsvis amortiseringstillæg/-fradrag og op- og nedreguleringer tilbageført i forbindelse med opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Nettoomsætning

Indtægter ved udlejning indregnes såvel skattemæssigt som regnskabsmæssigt i resultatopgørelsen ved forfald.

Helt eller delvist ikke-fradragsberettigede omkostninger

Helt eller delvist ikke-fradragsberettigede omkostninger tilbageføres i den skattepligtige indkomst med den del, der ikke er fradrag for.

Låneomkostninger

For lån, der i årsregnskabet måles til amortiseret kostpris, tilbageføres amortiseringstillæg/-fradrag i forbindelse med opgørelsen af den skattepligtige indkomst, og låneomkostningerne fratrækkes, i takt med lånet tilbagebetales.

Afskrivninger

Regnskabsmæssige afskrivninger tilbageføres ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Skattemæssige afskrivninger foretages efter afskrivningslovens regler. Småaktiver og it-software udgiftsføres skattemæssigt. Der afskrives efter følgende hovedprincipper:

	<u>Afskrivning, maks.</u>	<u>Afskrivningsme- tode</u>
Bygninger og installationer	4%	Årligt, af afskrivningsgrundlag

Værdipapirer

Porteføljeaktier

Skattepligtige porteføljeaktier

Urealiserede og realiserede kursgevinster og -tab samt udbytter indregnes såvel regnskabsmæssigt som skattemæssigt i resultatopgørelsen (lagerprincippet)

Investeringsforeningsbeviser

Urealiserede og realiserede kursgevinster og -tab samt udbytter indregnes regnskabsmæssigt i resultatopgørelsen og skattemæssigt i den skattepligtige indkomst efter lagerprincippet.

Principper for opgørelse af skattepligtig indkomst

Periodisering

Både i årsregnskabet og ved opgørelsen af skattepligtig indkomst foretages der periodisering af såvel indtægter som omkostninger, dog foretages der skattemæssigt fradrag i betalingsåret for forudbetalte omkostninger, der delvis vedrører indkomståret, men dækker højst 12 måneder.

Skattepligtig indkomst for indkomståret 2018

	<u>Spec.</u>	<u>kr.</u>
Årets resultat, jf. årsregnskab		117.644
Skat af årets resultat, jf. årsregnskab		<u>48.074</u>
Årets resultat før skat		165.718
Regnskabsmæssige af- og nedskrivninger		
Grunde og bygninger		127.600
Skattemæssige afskrivninger		
Bygninger og installationer		(75.298)
Regulering af indregningskriterier		
Andre ikke-fradragsberettigede omkostninger	5.285	
Kurstabsfradrag	<u>(533)</u>	4.752
Regulering af skattemæssige poster		
Andel af låneomkostninger	1 (986)	
Anvendt nettokurstabssaldo	2 <u>0</u>	<u>(986)</u>
Skattepligtig indkomst		<u><u>221.786</u></u>

Skattemæssige specifikationer

	Omkostninger ved optagelse kr.	Provenu- /kreditmaks. ved optagelse kr.	Restgæld- /kreditmaks. primo kr.	Restgæld- /kreditmaks. ultimo kr.	Årets fradrag kr.
1. Andel af låneomkostninger					
DLR 1.580.000	30.390	1.580.000	1.555.104	1.503.847	986
					986
					kr.
2. Nettokurstabssaldo					
Saldo primo					123.003
Saldo ultimo					123.003

3. Kurstabsfradrag

	Kurstabs- fradrag kr.	Anvendt kurstabs- fradrag kr.	Kurstabs fradrag 2018 kr.	Resterende kurstabs- fradrag kr.
Lån DLR Østerbrogade	64.279	49.081	533	15.198
	64.279	49.081	533	15.198

Regnskabsmæssige specifikationer

	2018	2017
	kr.	kr.
1. Bruttofortjeneste		
Nettoomsætning	488.400	472.900
Andre eksterne omkostninger	(101.773)	(162.973)
	386.627	309.927
	2018	2017
	kr.	kr.
2. Nettoomsætning		
Østerbrogade	368.400	352.900
Torvegade	120.000	120.000
	488.400	472.900
	2018	2017
	kr.	kr.
3. Andre eksterne omkostninger		
El, vand og varme	15.418	14.527
Reparation og vedligeholdelse	13.195	70.484
Småanskaffelser under skattemæssig grænse for småaktiver	1.199	0
Forsikringer	18.220	23.757
Ejendomsskatter	13.160	12.351
Kabel-tv	11.736	11.208
Lokaleomkostninger	72.928	132.327
Annoncer og reklame	2.000	1.500
Salgsomkostninger	2.000	1.500
Kontorartikler	459	1.342
Telefon, internet mv.	2.204	2.493
Porto og gebyrer	98	100
Kontingenter	1.725	1.775
Honorar til revisor	19.900	20.300
Diverse	1.000	1.500
Moms fællesomkostninger	1.459	1.636
Administrationsomkostninger	26.845	29.146
Andre eksterne omkostninger	101.773	162.973

Regnskabsmæssige specifikationer

	2018 kr.	2017 kr.
4. Personalemkostninger		
Gager og løn	60.000	0
Gager og løn	60.000	0
Personalemkostninger	60.000	0
	2018 kr.	2017 kr.
5. Andre finansielle indtægter		
Aktieudbytte mv.	1.330	25.900
	1.330	25.900
	2018 kr.	2017 kr.
6. Andre finansielle omkostninger		
Renteudgifter fra prioritetsgæld	22.159	26.558
Renteudgifter fra bankgæld	1.250	11.705
Tab og kursregulering værdipapirer	7.454	28.902
Renteudgifter vedrørende betalte acontoskatter	0	56
Låneomkostninger	986	479
Tab indfrielse kreditforeningslån	0	16.798
Mellemregning Benny Christensen	2.790	2.752
	34.639	87.250
	2018 kr.	2017 kr.
7. Anden gæld		
Moms og afgifter	44.056	42.880
Skyldig A-skat	22.632	0
Skyldigt AM-bidrag	4.800	0
Indskud lejere	41.500	41.500
Andre skyldige omkostninger	17.050	16.762
	130.038	101.142