



LYNGEN REVISOR

Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

Borupvang 3

DK · 2750 Ballerup

CVR 31 62 25 65

Email info@l-r.dk

Web l-r.dk

Liver Holding ApS

CVR-nr. 29 16 72 22

Blidahpark 13, 2. tv.
2900 Hellerup

Bilag til selvangivelsen 2019
(for perioden 1. januar 2019 - 31. december 2019)

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegning og erklæring	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af bilag til selvangivelsen	2
Skattemæssige opgørelser for sambeskatningen	
Opgørelse af sambeskatningsindkomst	3
Skattemæssige opgørelser for Liver Holding ApS	
Opgørelse af skattepligtig indkomst for indkomståret 2019	4
Opgørelse af udskudt skat	5
Skatteafstemning	5
Specifikationer til årsregnskabet	
Specifikationer til årsregnskabet	6

Ledelsespåtegning

Jeg har dags dato udarbejdet skattemæssige opgørelser for indkomståret 2019 og specifikationer for årsregnskabet 2019 for Liver Holding ApS.

Selskabets skattemæssige opgørelser og specifikationer er baseret på den aflagte årsrapport 2019. De skattemæssige opgørelser og specifikationer er udarbejdet i overensstemmelse med gældende skattelovgivning og omfatter efter min opfattelse samtlige indtægter og fradragsberettigede omkostninger.

Hellerup, den 29. juni 2020

I direktionen:



Lars Rønholdt Iversen

Direktør

Revisors erklæring om opstilling af bilag til selvangivelsen

Til den daglige ledelse i Liver Holding ApS

Vi har opstillet bilag til selvangivelsen for Liver Holding ApS for indkomståret 2019 på grundlag af virksomhedens årsregnskab 2019 og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Bilag til selvangivelsen omfatter skattemæssige opgørelser og specifikationer til årsregnskabet.

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 bilag til selvangivelsen 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.

Bilag til selvangivelsen samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af bilag til selvangivelsen, 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 bilag til selvangivelsen. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt bilag til selvangivelsen er udarbejdet i overensstemmelse med gældende skattelovgivning.

Bilag til selvangivelsen er udarbejdet og præsenteret på det grundlag, der er foreskrevet i gældende skattelovgivning med henblik på selskabets overholdelse af lovgivningen. Bilag til selvangivelsen er således udarbejdet udelukkende med henblik herpå og kan være uegnet til andre formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for Dem som Liver Holding ApS' daglige ledelse og SKAT og bør ikke distribueres til andre parter.

Ballerup, den 29. juni 2020

Lyngen Revisor

Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

CVR-nr.: 31 62 25 65


Per Eriksen

statsautoriseret revisor

Opgørelse af sambeskatningsindkomst

Indkomståret 2019

	Liver Liver Holding CVR-nr. 29 16 72 22	Liver Ejendomsselskab ApS CVR nr. 34 46 72 26	Visualization Office ApS CVR nr. 39 36 13 88	I alt
Selskaber med overskud	0	0	0	0
Selskaber med underskud	-13.917	-679	-5.000	-14.596
Skattepligtig indkomst før underskudsfremførsel	-13.917	-679	-5.000	-14.596
Fremførsel af underskud fra tidligere år til brug i selskabet	0	0	0	0
Fremførsel af egne sambeskatningsunderskud fra tidligere år til brug i selskabet	0	0	0	0
Resultat før modregning af underskud tidligere år	-13.917	-679	-5.000	-14.596
Overførsel af underskud mellem selskaber	0	0	0	0
Fremførsel af underskud tidligere år fra andre selskaber	0	0	0	0
Sambeskatningsindkomst	-13.917	-679	-5.000	-14.596
Årets sambeskatningsindkomst udløser skat 22% af kr. 0				0
Sambeskatningsunderskud til fremførsel				
Sambeskatningsunderskud, tidligere år	75.053	141.668	0	216.721
Anvendt egne underskud	0	0	0	0
Sambeskatningsunderskud, indeværende år	13.917	679	5.000	19.596
Anvendt sambeskatningsunderskud	0	0	0	0
Underskud til fremførsel	88.970	142.347	5.000	236.317

Opgørelse af skattepligtig indkomst for indkomståret 2019

Årets resultat før skat	-12.755
Permanente afvigelser	
Tilbageførsel af resultat i dattervirksomhed	0
Tilbageførsel af tilbageført nedskrivning mellemregning med dattervirksomhed	0
Renter, SKAT	6
Beregningsgrundlag for skat af årets resultat	-12.749
Tidsmæssige afvigelser	
Regnskabsmæssige afskrivninger, tilbageført	0
Skattemæssige afskrivninger, kunst	-1.168
Skattepligtig indkomst før modregning af underskud	-13.917
Underskud til fremførsel	0
Skattepligtig indkomst	-13.917
Der afsættes ikke skat af negativ indkomst	
Skattemæssige underskud til fremførsel	
Saldo pr. 1. januar	76.552
Underskud i indkomståret	13.917
Underskud anvendt i indkomståret	0
Underskud anvendt i sambeskatningen 2018	-1.499
Skattemæssige underskud pr. 31. december	88.970

Opgørelse af udskudt skat

	<u>Regnskabs-</u> <u>mæssig værdi</u>	<u>Skatte-</u> <u>mæssig værdi</u>	<u>Forskel</u>
Kunst	35.000	3.504	31.496
Skattemæssige underskud til fremførsel	0	88.970	-88.970
Grundlag for beregning af udskudt skat			<u>-57.474</u>
Udskudt skat, 22% af kr. -57.474			<u>-12.644</u>
I årsregnskabet indregnes udskudt skat med			<u>-5.000</u>

Skatteafstemning

Udskudt skat 31. december 2019	-12.644
Udskudt skat 1. januar 2019	<u>10.169</u>
Forskydning i udskudt skat	-2.475
Underskud anvendt i sambeskatningen 2018 (22% af kr. 1.499)	-329
Selskabsbeskatning 22% af kr. 0	<u>0</u>
Skat af årets resultat	<u>-2.804</u>
der afstemmes således:	
Skat af årets resultat udgør 22% af kr. -12.749	<u>-2.804</u>

Skattemæssige afskrivninger

Kunst

Saldo 1. januar	4.672
Tilgang til kostpris	0
Afgang til salgssum	0
	<hr/>
	4.672
Afskrivning, 25%	-1.168
	<hr/>
Saldo 31. december	3.504

Specifikationer til årsregnskabet

	2019	2018	Udvikling i %
Andre eksterne omkostninger	-6.249	-6.250	0%
Bruttoresultat	-6.249	-6.250	0%
 Andre eksterne omkostninger			
Revisorhonorar	6.250	6.250	0%
Revisorhonorar, regulering tidligere år	0	0	-
Diverse	-1	0	-
Administrationsomkostninger	6.249	6.250	0%
Andre eksterne omkostninger i alt	6.249	6.250	0%
 Finansielle indtægter			
Renter, pengeinstitut	0	0	-
Regulering hensættelse tilgodehavende hos datterselskab	0	0	-
	0	0	-
 Finansielle omkostninger			
Renter, SKAT	6	30	-80%
Renter, gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	6.500	6.100	7%
Nedskrivning af tilgodehavende hos datterselskab	0	0	-
	6.506	6.130	6%
 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder			
Tilgodehavende hos Liver Ejendomsselskab ApS	861.828	817.290	5%
Tilgodehavende hos Visualization Office Ivs	15.308	15.000	2%
Nedskrivning tilgodehavende Visualization Office Ivs	0	0	-
	877.136	832.290	5%