

# **GULDSMED GULDSTEEN ApS**

Cvr nr.: 36 07 85 02

Skattemæssige opgørelse for  
regnskabsåret 2021-2022

---

Indholdsfortegnelse	2
Ledelsespåtegning	3
Anvendt regnskabspraksis	4
Specifikationer til årsrapport	5
Opgørelse af skattepligtig indkomst	9
Specifikationer til opgørelse af skattepligtig indkomst	10
Andre Specifikationer	11

---

Selskabets skattemæssige opgørelser er baseret på den aflagte årsrapport for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022. Der er i selskabet etableret procedurer med henblik på at sikre et pålideligt grundlag for regnskabsaflæggelsen og de til brug for opgørelsen af skattepligtig indkomst nødvendige korrektioner.

Efter min opfattelse er de skattemæssige opgørelser fuldstændige og i overensstemmelse med gældende skattelovgivning.

København, den 28.06.2023

Flemming Ravnsborg Andersen

De skattemæssige opgørelser er udarbejdet og præsenteret på det grundlag, der er foreskrevet i gældende dansk skattelovgivning med henblik på selskabets overholdelse af lovgivningen.

	2022 DKK
<b>1. Resultat før finansielle poster</b>	
<b>Nettoomsætning - spec. Nr. 2</b>	6.027.389
Direkte omkostninger	<u>-2.815.248</u>
<b>Dækningsbidrag</b>	3.212.141
Andre eksterne omkostninger spec. Nr. 3	-1.720.116
Personaleomkostninger Spec. Nr. 4	-1.763.405
Afskrivning Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver Spec. Nr. 5	<u>-518.808</u>
Resultat før finansielle poster	<u>-790.188</u>
<b>Dækningsgrad</b>	<u><b>53,3%</b></u>
<b>2. Nettoomsætning</b>	
Varesalg	<u>6.027.389</u>
	<u>6.027.389</u>
<b>3. Andre eksterne omkostninger</b>	
Husleje	863.750
Elforbrug	190.693
Reparation og vedligeholdelse	<u>30.300</u>
Lokaleomkostninger	<u>1.084.743</u>

	2022
	DKK
<b>3. Andre eksterne omkostninger (forsat)</b>	
Rejseomkostninger	9.939
Annoncer og reklame	245.082
Repræsentation	1.039
Salgsomkostninger	<u>256.060</u>
Kontorartikler	18.063
Telefon	39.210
Porto og gebyrer	61.774
IT udgifter	101.826
Revisor	13.000
Forsikringer	52.593
Kontingenter	67.930
Små anskaffelser	303
Konsulenter	19.622
Ej fradagsberettiget omkostninger	<u>4.992</u>
Andre omkostninger	<u>379.313</u>
<b>4. Lønninger</b>	
Lønninger	1.717.857
Løntilskud	<u>-152.064</u>
Lønninger	<u>1.565.794</u>

	2022
	DKK
<b>4. Lønninger (forsat)</b>	
AER-bidrag	36.096
Andre omkostninger til social sikring	36.096
Pension	81.291
Øvrige personaleomkostninger	80.224
Andre personaleomkostninger	161.515
<b>Personaleomkostninger</b>	<b>1.763.405</b>
<b>5. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver</b>	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	518.808
	518.808
<b>6. Finansielle omkostninger</b>	
Renteudgifter pengeinstitut mv.	767
Øvrige renter	86.659
Andre finansielle omkostninger	87.425
<b>7. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser</b>	
Tilgodehavender fra salg	254.975
Forudbetalinger	-108.296
	146.678

	2022
	DKK
<b>8. likvide beholdninger</b>	
Bank	361.090
	<u>361.090</u>
<b>9. Anden Gæld</b>	
Merværdiafgift mv.	131.921
A-skat + AM-bidrag	56.055
Hjælpepakker	530.526
Feriepenge	533.301
Skyldig pension	5.720
Øvrig gæld	0
Skyldig løn	18.468
ATP	3.817
	<u>1.279.808</u>



	Spec.	2022
		DKK
<b>Resultat før skat ifølge resultatopgørelsen</b>		-877.194
Permanente forskydninger:		
Andel af repræsentationsudgifter uden fradrag, 75% af DKK 1.039		779
Kassedifferencer		0
Ej fradragsberettiget omkostninger		4.992
<b>Skattepligtig resultat</b>		-871.422
Midlertidige forskelle:		
Periodiseringer primo		0
Periodiseringer ultimo		0
Regnskabsmæssige afskrivninger tilbageført		518.808
Skattemæssige afskrivninger fremført		0
<b>Skattepligtig indkomst</b>		-352.614
<b>Årets skattepligtige indkomst medfører ikke skattebetaling</b>		-77.575
Aconto indbetalt vedrørende 2022		0
Restskat		-77.575
Restskattetillæg 3,4%		-3.646
Skyldig selskabsskat		-81.221

	2022
	DKK
<b>1. Opgørelse af skattemæssigt underskud</b>	
Uudnyttet skattemæssigt underskud primo	16.419.334
Skattemæssigt underskud for indkomståret 2022	77.575
Anvendt i sambeskatningen	
<b>Uudnyttet skattemæssigt underskud til fremførelse</b>	<u>16.496.909</u>
<b>2. Almindelige driftsmidler</b>	
Skattemæssig saldo 1. januar	710.039
Tilgang	0
Afgang til salgspris	0
Skattemæssige afskrivninger	0
<b>Skattemæssig saldo 31. december</b>	<u>710.039</u>
<b>3. Goodwill</b>	
Skattemæssig saldo 1. januar	1.500.000
Tilgang	0
Afgang til salgspris	0
Skattemæssige afskrivninger	0
<b>Skattemæssig saldo 31. december</b>	<u>1.500.000</u>
<b>3. Indretning lejede lokaler</b>	
Skattemæssig saldo 1. januar	502.273
Tilgang	0
Afgang til salgspris	0
Skattemæssige afskrivninger	0
<b>Skattemæssig saldo 31. december</b>	<u>502.273</u>

	Regnskabs- mæssig værdi	Skattemæssig værdi	2022 Forskel
	DKK	DKK	DKK
<b>1. Udskudt skat</b>			
Driftsmidler	342.777	710.039	-367.262
Indretning af lejede lokaler	343.030	502.273	-159.243
Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varer	80.250	13.502	66.748
Godwill	1.902.600	1.500.000	402.600
Varelager	2.833.751	2.833.751	0
Debitorer	254.975	254.975	0
Fremført underskud	0	16.496.909	-16.496.909
<b>Grundlag for beregning af udskudt skat</b>			<b>-16.554.066</b>
<b>Udskudt skat aktiveres med 22% / 23,5% før nedskrivning</b>			<b>-3.641.895</b>
Nedskrivning af udskudt skat			0
<b>Udskudt skat aktiveres med 22% / 23,5% efter nedskrivning</b>			<b>-3.641.895</b>
 <b>Afstemning af grund for beregning af udskudt skat</b>			
Grundlag for beregning af udskudt skat 1. januar			-15.963.691
+ Skattepligtigt resultat			-871.422
- Skattepligtig indkomst			352.614
+ Nedskrivning			6.008
- Skattemæssigt underskud for indkomståret			-77.575
<b>Grundlag for beregning af udskudt skat 30. juni</b>			<b>-16.554.066</b>
			0