

Tandlæge Kristian Rønn ApS
Rudbæksbanke 5
5500 Middelfart

CVR nr. 36 50 16 85

Bilag til selvangivelsen for 2018

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af bilag til selvangivelsen	4
Opgørelse af skattepligtig indkomst	5
Skattemæssige specifikationer	6

Ledelsespåtegning

Vi har dags dato udarbejdet bilag til selvangivelsen for indkomståret 2018 for Tandlæge Kristian Rønn ApS

Selskabets opgørelse af skattepligtig indkomst er baseret på den aflagte årsrapport for regnskabsperioden 1. juli 2017 - 30. juni 2018. Den skattepligtige indkomst er udarbejdet i overensstemmelse med gældende skattelovgivning og omfatter efter vores opfattelse samtlige skattepligtige indtægter og fradragsberettigede omkostninger.

Middelfart, den 28. august 2018

Direktion:

Kristian Rønn



Revisors erklæring om opstilling af bilag til selvangivelsen

Til den daglige ledelse i Tandlæge Kristian Rønn ApS

Vi har opstillet bilag til selvangivelsen for Tandlæge Kristian Rønn ApS for indkomståret 2018 på grundlag af virksomhedens årsregnskab for perioden 1. juli 2017 - 30. juni 2018 og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Bilag til selvangivelsen omfatter opgørelse af skattepligtig indkomst med tilhørende noter og specifikationer.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410 vedrørende 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 revisorerets 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.

Som anført i bilag til selvangivelsen er dette 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 Tandlæge Kristian Rønn ApS og SKAT og bør ikke distribueres til andre parter.

Aarhus, den 28. august 2018

Aros statsautoriserede revisorer I/S
CVR-nr. 29690065



Morten Ballum Lind Birkebæk
statsautoriseret revisor
MNE 34278

Opgørelse af skattepligtig indkomst

	<u>2018</u>
Resultat før skat ifølge resultatopgørelsen	211.710
Permanente forskydninger:	
Ej fradragsberettigede renter	70
Repræsentation, 75% ej fradragsberettiget	0
Repræsentation 50% af I/S, 75% ej fradragsberettiget	25
Skattepligtigt resultat	211.805
Midlertidige forskydninger:	
Regnskabsmæssige afskrivninger tilbageført	113.776
Skattemæssige afskrivninger, goodwill	-71.429
Skattemæssige afskrivninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar	-129.275
Skattemæssigt resultat før underskudsmodregning	124.877
Modregnet underskud tidligere år	0
Skattepligtig indkomst	124.877
Forventet pålignet skat, 22% af DKK 124.800	27.456

Goodwill

Saldo primo	500.000
Tilgang	0
Afgang	0
Anskaffelsessum ultimo	500.000
Akkumuleret afskrivninger primo	142.858
Afskrivning, 1/7	71.429
Akkumuleret afskrivninger ultimo	214.287
Saldo ultimo	285.713

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

Saldo primo	462.709
Tilgang	54.392
Afgang	0
Afskrivningsgrundlag	517.101
Afskrivning, 25% saldometode	129.275
Saldo ultimo	387.826

Udskudt skat

	Regnskabs- mæssig værdi	Skattemæssig værdi	Forskel
Goodwill	425.000	285.713	139.287
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	617.967	387.826	230.141
Grundlag for beregning af udskudt skat	1.042.967	673.539	369.428

Afstemning af grundlag for beregning af udskudt skat

Grundlag for beregning af udskudt skat, primo	284.541
+ skattepligtigt resultat	211.805
- skattepligtig indkomst	-124.877
Grundlag for beregning af udskudt skat, ultimo	371.469
Udskudt skat afsættes med 22%	81.723

Skat af årets resultat

Udskudt skat ultimo	81.723
Udskudt skat primo	62.599
Regulering udskudt skat	19.124
Selskabsskat jf. side 5	27.456
Skat af årets resultat	46.580

Det afstemmes således til årsregnskabet:

Resultat før skat ifølge resultatopgørelsen	211.710
Ej fradragsberettigede renter	70
Repræsentation, 75% ej fradragsberettiget	0
Repræsentation 50% af I/S, 75% ej fradragsberettiget	25
Beregningsgrundlaget	211.805
Skat heraf 22 %	46.597
Afrundingsdifference	-17
	46.580