

# **KL Byg og Rådgivning ApS**

Thorsø Skovvej 17  
8600 Silkeborg

CVR.nr.: 41 20 34 04

**BILAG TIL OPLYSNINGSSKEMA 2022**

## Indholdsfortegnelse

	<b>SIDE</b>
Principper for opgørelse af skattepligtig indkomst	3.
Opgørelse af skattepligtigt resultat 2022	4.
Skatteberegning for indkomståret 2022	5.
Specifikationer 2022	6.

## Principper for opgørelse af skattepligtig indkomst

### Nettoomsætning

Der er foretaget fuld periodisering af årets omsætning.

### Afskrivninger

De skattemæssige afskrivninger foretages på baggrund af afskrivningslovens bestemmelser. Aktiver under den skattemæssige grænse for småaktiver, er udgiftsført.

### Periodisering

Både i årsregnskabet og ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst foretages der ud fra et væsentligheds-kriterium periodisering af såvel indtægter som udgifter.

### Debitorer

Debitorer og andre tilgodehavender er optaget efter en forsigtig individuel vurdering. I det omfang, der på regnskabsafslæggelsestidspunktet er konstateret tab er disse fratrukket.

## Opgørelse af skattepligtigt resultat 2022

Resultat før skat ifølge årsregnskabet		568.799
Skattetillæg indregnet i finansielle omkostninger		<u>6.070</u>
Indkomst før skattemæssige reguleringer		574.869
<b><u>Permanente afvigelser</u></b>		
75 % af repræsentation, gaver og blomster	1.038	779
Ikke fradragsberettigede finansielle udgifter tilbageføres		40.127
<b><u>Midlertidige afvigelser</u></b>		
Regnskabsmæssige afskrivninger andre anlæg, driftsmateriel og inventar	11.350	
Skattemæssige afskrivninger andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>0</u>	<u>11.350</u>
<b>Skattepligtig indkomst</b>		<b><u>627.125</u></b>

## Skatteberegning for indkomståret 2022

### Aktuel skat:

Selskabsskat udgør 22 % af 627.100 = 137.962

### Skattetillæg

Beregnet selskabsskat 137.962

Ordinær acontoskat - 1. rate (marts) 0

Ordinær acontoskat - 2. rate (november) 0

Grundlag til beregning af skattetillæg/-godtgørelse 137.962

Skattetillæg restskat - 4,4 % af 137.962 = 6.070

**Skyldig skat for året** **144.032**

### Beregning af udskudt skat:

Regnskabsmæssig værdi andre anlæg, driftsmateriel og inventar 522.300  
Skattemæssig værdi andre anlæg, driftsmateriel og inventar -533.650 -11.350

Grundlag for beregning af udskudt skat -11.350

**Der indregnes ikke negativ udskudt skat i Årsrapporten.**

### Skat i alt:

Aktuel skat af årets resultat 137.962

Regulering af udskudt skat:

Udskudt skat primo året 0

Udskudt skat ultimo året, jf. ovenfor 0 0

**137.962**

## Specifikationer 2022

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Nettoomsætning</b>		
Salg	1.322.976	749.710
	<b>1.322.976</b>	<b>749.710</b>
<b>Nettoomsætning i alt</b>	<b>1.322.976</b>	<b>749.710</b>
<b>Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer</b>		
Direkte omkostninger	-1.422	72.616
	<b>-1.422</b>	<b>72.616</b>
<b>Andre eksterne omkostninger, jf. nedenfor</b>	<b>347.115</b>	<b>227.478</b>
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b>	<b>977.283</b>	<b>449.616</b>
<b>DÆKNINGSBIDRAG (EKSKL. ANDRE DRIFTSINDTÆGTER)</b>		
Nettoomsætning i alt	1.322.976	749.710
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	1.422	-72.616
<b>DÆKNINGSBIDRAG</b>	<b>1.324.398</b>	<b>677.094</b>
<b>Andre eksterne omkostninger</b>		
<b>Salgsomkostninger med begrænset fradrag</b>		
Gaver, kunder & forretningsforbindelser	0	1.000
Restaurant	1.038	6.366
	<b>1.038</b>	<b>7.366</b>
<b>Salgsomkostninger med fuld fradrag</b>		
Transport og rejser u/moms	8.971	3.298
Bespisning, fuldt fradrag	6.996	6.444
	<b>15.967</b>	<b>9.742</b>
<b>Administrationsomkostninger</b>		
Konsulenter og freelancere	0	2.880
Forsikring	49.150	0
Andre administrationsomk.	56.731	21.000
Andre omkostninger	5.059	0
Kurser	56.906	21.300
	<b>167.846</b>	<b>45.180</b>

## Specifikationer 2022

	2022	2021
<b>Autoomkostninger</b>		
Bilomkostninger (hvid)	4.247	0
Brændstof	85.530	34.857
Forsikring og vægtafgift	42.326	104.457
IT, software, telefon og internet	1.153	418
	<b>133.256</b>	<b>139.732</b>
<b>Øvrige omkostninger</b>		
Små anskaffelser	28.960	25.135
	<b>28.960</b>	<b>25.135</b>
<b>Personaleomkostninger</b>		
Andel af personaleomkostninger, jf. nedenfor	43	316
	<b>43</b>	<b>316</b>
Afrundingsdifferencer	5	7
	<b>5</b>	<b>7</b>
<b>Andre eksterne omkostninger i alt</b>	<b>347.115</b>	<b>227.478</b>
<b>Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	336.611	465.246
ATP	2.840	3.407
Personalegoder	0	318
Pension	0	203
Sociale omkostninger	42	0
Feriepenge	3.827	1.950
Feriepengeforpligtelse, reg.	0	-1.100
Afrundingsdifferencer vedrørende personaleudgifterne	1	0
	<b>343.321</b>	<b>470.024</b>
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>343.321</b>	<b>470.024</b>
<b>Indregnes under følgende poster:</b>		
Personaleomkostninger, jf. Årsrapportens note 1	343.278	469.708
Andre eksterne omkostninger	43	316
	<b>343.321</b>	<b>470.024</b>
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>343.321</b>	<b>470.024</b>
<b>Andre finansielle omkostninger</b>		
Renter og gebyrer	7.659	2.288
Ej fradragsberettigede omkostninger	40.127	13.422
Skattetillæg restskat	6.070	0
	<b>53.856</b>	<b>15.710</b>
<b>Skattemæssige afskrivninger</b>	<b>53.856</b>	<b>15.710</b>

## Specifikationer 2022

	2022	2021
<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Saldoværdi primo	533.650	545.000
Tilgang i året	0	0
Afgang i året	0	0
Afskrivningsgrundlag	533.650	545.000
Årets afskrivning	0	-11.350
<b>Saldoværdi ultimo</b>	<b>533.650</b>	<b>533.650</b>
 <b>Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser</b>		
Til gode hos kunder	642.873	26.006
	<b>642.873</b>	<b>26.006</b>
 <b>Andre tilgodehavender</b>		
Mellemregning med virksomhed	9.213	9.213
Andre tilgodehavender og udlæg	40.000	40.000
	<b>49.213</b>	<b>49.213</b>
 <b>Likvide beholdninger</b>		
Virksomhedskonto - Lunar Way	38.642	105.900
	<b>38.642</b>	<b>105.900</b>
 <b>Leverandører af varer og tjenesteydelser</b>		
Skyldnere til leverandører	1.501	0
	<b>1.501</b>	<b>0</b>
 <b>Anden gæld</b>		
Skyldig A-skat og AM-bidrag	-101.120	29.035
Skyldig ATP	2.840	0
Privat udlæg - Ejer	31.468	0
Anden gæld	348.838	435.000
Skyldige feriepenge & SH	-10.225	0
Skattekonto, Rest	62.281	7.413
Skyldig selskabsskat	-31.809	0
Gavekort	-523	0
Skyldig selskabsskat for året	144.032	0
Afrundingsdifferencer	-2	0
Skyldig moms	197.889	66.300
	<b>643.669</b>	<b>537.748</b>