

Landvindingslaget Bøtø Nor

CVR-nr. 44 69 76 10

Skattemæssigt årsregnskab for 2021

Ledelseserklæring	3
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger	4 - 5
Skattemæssige principper	6
Skattepligtig indkomst	7
Underskudsfrømførsel	8
Noter	9 - 11

Efterfølgende skattemæssige årsregnskab for 2021 for Landvindingslaget Bøtø Nor omfatter opgørelse af skattepligtig indkomst for laget.

Opgørelsen af den skattepligtige indkomst for Landvindingslaget Bøtø Nor med tilhørende specifikationer er baseret på lagets årsregnskab.

Forretningsgangen for laget er tilrettelagt med henblik på at give mulighed for såvel at aflægge en årsrapport efter de herom gældende bestemmelser som at tilvejebringe de relevante oplysninger for opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Efter vores opfattelse er den skattepligtige indkomst i Landvindingslaget Bøtø Nor opgjort på grundlag af samtlige skattepligtige indtægter og omkostninger. Vi har ikke kendskab til yderligere forhold af betydning for opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Væggerløse, den 26. april 2022

Ledelsen

Torben Friis Hansen

Torben Dynesen

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til den daglige ledelse i Landvindingslaget Bøtø Nor

Vi har opstillet det skattemæssige årsregnskab for Landvindingslaget Bøtø Nor for indkomståret 2021 på grundlag af årsregnskabet for laget og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

Det skattemæssige årsregnskab omfatter opgørelse af lagets skattepligtige indkomst.

Vi har afgivet særskilt revisionspåtegning på årsregnskabet. Revisionen af årsregnskabet har ikke givet anledning til modifikationer af konklusionen, men revisionspåtegningen på årsregnskabet indeholder fremhævelse af forhold vedrørende revisionen.

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 den daglige ledelse med at udarbejde og præsentere det skattemæssige årsregnskab i overensstemmelse med gældende skattelovgivning. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Det skattemæssige årsregnskab samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af det skattemæssige årsregnskab, er den daglige ledelses 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, den daglige ledelse har givet os til brug for at opstille det skattemæssige årsregnskab. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller gennemgangskonklusion om, hvorvidt det skattemæssige årsregnskab er udarbejdet i overensstemmelse med gældende skattelovgivning.

Vores assistance kan ikke sikre, at alle nødvendige reguleringer er foretaget ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, ligesom det ikke er muligt at afgøre, om skattemyndighederne vil anlægge en anden vurdering af de udøvede skøn.

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Det skattemæssige årsregnskab er udelukkende tiltænkt til den daglige ledelse og skattemyndighedernes brug og kan være uegnet til andre formål.

Nykøbing F, den 26. april 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Svend Skaarup Sand

Statsaut. revisor

Udkast

Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst er valgt følgende væsentlige skattemæssige principper:

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

Laget er jf. afgørelse fra SKAT af 17.06.2013 skattepligtig efter selskabsskatteloven § 1 stk. 1 nr. 6.

Skattepligten omfatter alene indtægter ved erhvervmæssig virksomhed, i dette tilfælde fremmede arbejder samt huslejeindtægter.

Indkomsten er derfor søgt fordelt mellem den skattepligtige- og den ikke skattepligtige del. Fordelingen er foretaget i forhold til omsætningsfordelingen på samtlige udgifter, da den faktiske fordeling ikke kan udledes nøjagtigt.

Driftsmidler

Regnskabsmæssigt udgiftsføres småanskaffelser under den skattemæssige beløbsgrænse. Der er således ingen reguleringer vedrørende skattemæssig tilgang, der svarer til den regnskabsmæssige.

Note		2021 DKK
2	Skattepligtig andel kanalarbejder mv. fordelt efter omsætningsforhold	24.117
	Ikke skattepligtige indtægter i alt	24.117
	Skattepligtig indkomst før fradrag af underskud fra tidligere år	24.117
	Anvendt underskud fra tidligere år	-24.117
	Skattepligtig indkomst	0

Udskast

Underskudssaldo til modregning i skattepligtig indkomst

Beløb i DKK	Primo	Anvendt	Tilkommet	Fremførel
2012	26.567	-24.117	0	2.450
2013	38.792	0	0	38.792
2014	94.332	0	0	94.332
2015	668	0	0	668
2016	507	0	0	507
2018	165	0	0	165
I alt	161.031	-24.117	0	136.914

Udskast

1. Fordeling af omsætning mellem skattepligtig og skattefri aktivitet

Beløb i DKK	Omsætning ialt	skattepligtig omsætning
Omsætning ialt	3.285.751	0
Heraf skattepligtig aktivitet:	0	0
Arbejde for fremmede	0	48.725
I alt	3.285.751	48.725

2. Opgørelse af skattepligtig aktivitet

Beløb i DKK	Jf årsrapport	jf. note nedenfor	Skattepligtig andel kanalarbejder mv. fordelt efter omsætningsforhold
Nettoomsætning			48.725
Arbejde for fremmede			48.725
Produktions omkostninger	-1.216.238		-18.036
Maskinomkostninger	-347.024		-5.146
Lokaleomkostninger	-74.623		-1.107
Administrations omkostninger	-373.558		-5.540
Afskrivninger		-544.614	-8.076
Avance ved salg af driftsmidler			13.826
Finansielle udgifter	-35.683		-529
I alt			24.117

2021
DKK**3. Blandede driftsmider**

Saldo pr. 31.12.20	606.506
Tilgang i året	1.598.000
Salg i året, nedskrevet værdi bl. anvendelse	-26.051
Afskrivningsberettiget værdi	2.178.455
Afskrivning i året, 25%	-544.614
Saldo pr. 31.12.21	1.633.841

4. Skattemæssige afskrivninger på bygninger og installationer

År	Ejendom	Anskaffelsessum	Afskrivningsgrundlag	Akk. afskrivning, primo	Årets afskrivning	%	Akk. afskrivning, ultimo	Akk. afskrivning i %
2019	Arkitekt, værkstedshal	37.000	37.000	0	0	0	0	0
2020	Arkitekt, værkstedshal	54.400	54.400	0	0	0	0	0
	Forundersøgelser, værkstuedshal	68.350	68.350	0	0	0	0	0
2021	Opførelse, værkstedshal	273.719	273.719	0	0	0	0	0
I alt		433.469	433.469	0	0		0	

Udkast