

# Skatteregnskab 2011

01.01.2011 – 31.12.2011



Regnskabet er opstillet uden revision eller review

**Direkte Model B**  
**Direkte Model C**

# Indhold

Erklæring om assistance	3
Virksomhedens resultat	4
Indkomstopgørelse	5
Virksomhedens balance	6
Privat balance	7
Kapitalforklaring	8
Virksomhedsordning	9
Investeringer mv.	11
Afskrivning fast ejendom mv.	12
Afskr. og fordeling driftsmidler	13

## Udarbejdet for:

Direkte Model B

Direkte Model C

CPR: 123456-1234

CPR: 123456-1234

Telefon 96242424

Kommune Frederikshavn

CVR-nr 99999993

SE-nr 99999993

## Erklæring for år 2011

### Til Direkte Model B og Direkte Model C

På grundlag af virksomhedens bogføring og øvrige oplysninger modtaget fra virksomhedens ledelse har vi opstillet skatteregnskabet for indkomståret. Skatteregnskabet aflægges i overensstemmelse med god regnskabsskik og gældende skattelovgivning.

Skatteyderen har ansvaret for skatteregnskabet.

Vi har tilrettelagt og udført vores arbejde i overensstemmelse med den danske revisionsstandard om assistance med regnskabsopstilling. Vi har ikke revideret eller udført review af skatteregnskabet og udtrykker derfor ingen konklusion herom.

Oplysninger om beskatningsform

For indkomståret sker beskatningen af virksomheden efter reglerne i virksomhedsordningen.

Brønderslev, den 23.03.2013

---

Økonomikonsulent

Note	2011 kr	2010 kr
Planteprodukter	17.572	26.444
<b>Nettoomsætning</b>	<b>17.572</b>	<b>26.444</b>
Tilskud	17.298	17.589
<b>Indtægter og ændringer varelager</b>	<b>34.870</b>	<b>44.033</b>
Omkostninger mark	-19.261	-20.272
<b>Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer</b>	<b>-19.261</b>	<b>-20.272</b>
Vedligehold	-9.928	-9.700
Småinventar	0	-7.270
Energi	0	-3.346
Forsikring	0	-9.500
Kontor, administration mv.	-2.487	0
Ejendomsskatter mv.	0	-2.017
Diverse omkostninger	0	-1.542
Driftens andel af biludgifter	-1.835	-1.780
<b>Andre eksterne omkostninger</b>	<b>-14.250</b>	<b>-35.155</b>
<b>Resultat før afskrivninger</b>	<b>1.359</b>	<b>-11.394</b>
Af- og nedskrivning anlægsaktiver	0	-5.469
<b>Afskrivninger mv.</b>	<b>0</b>	<b>-5.469</b>
<b>Resultat før renter</b>	<b>1.359</b>	<b>-16.863</b>
Renteudgifter	-69.368	-75.346
<b>Renter mv. i virksomhed</b>	<b>-69.368</b>	<b>-75.346</b>
<b>Virksomhedens resultat</b>	<b>-68.009</b>	<b>-92.209</b>

Hele underskuddet trækkes fra i personlig indkomst

Note		2011 kr	2010 kr
	<b>Direkte Model B</b>		
630	Underskud fra virksomhed	-68.009	-92.209
	Rentekorrektion	14.721	7.508
	Løn, honorar, gratiale mv.	356.438	339.467
	<b>AM-indkomst</b>	<b>303.150</b>	<b>254.766</b>
	AM-bidrag	-28.515	-27.157
	Pension, dagpenge mv.	1.487	1.131
	Pensionsfradrag	-3.481	-4.000
	<b>Personlig indkomst</b>	<b>272.641</b>	<b>224.740</b>
630	Rentekorrektion	-14.721	-7.508
	Renteindtægter, privat	74	60
	Renteudgifter, privat	-3.760	-3.710
	<b>Kapitalindkomst</b>	<b>-18.407</b>	<b>-11.158</b>
	Ligningsmæssige fradrag	-48.612	-45.113
	Beskæftigelsesfradrag	-13.600	-13.600
	<b>Ligningsmæssige fradrag</b>	<b>-62.212</b>	<b>-58.713</b>
	<b>Skattepligtig indkomst</b>	<b>192.022</b>	<b>154.869</b>
	Aktieindkomst	0	120
	<b>Direkte Model C</b>		
	Løn, honorar, gratiale mv.	389.325	388.517
	<b>AM-indkomst</b>	<b>389.325</b>	<b>388.517</b>
	AM-bidrag	-31.146	-31.081
	Pension, dagpenge mv.	1.627	1.824
	<b>Personlig indkomst</b>	<b>359.806</b>	<b>359.260</b>
	Renteindtægter, privat	2.361	243
	Renteudgifter, privat	-1.504	-1.458
	<b>Kapitalindkomst</b>	<b>857</b>	<b>-1.215</b>
	Ligningsmæssige fradrag	-16.940	-17.381
	Beskæftigelsesfradrag	-13.600	-13.600
	<b>Ligningsmæssige fradrag</b>	<b>-30.540</b>	<b>-30.981</b>
	<b>Skattepligtig indkomst</b>	<b>330.123</b>	<b>327.064</b>

# Virksomhedens balance

side 6

---

Note	2011 kr	2010 kr
Fast ejendom	1.088.700	1.088.700
Produktionsanlæg og driftsmidler	27.250	14.250
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>1.115.950</b>	<b>1.102.950</b>
Tilgodehavender	2.024	1.757
<b>Tilgodehavender</b>	<b>2.024</b>	<b>1.757</b>
<b>Aktiver</b>	<b>1.117.974</b>	<b>1.104.707</b>
Prioritetsgæld	-2.162.900	-1.350.232
<b>Gældsforpligtelser</b>	<b>-2.162.900</b>	<b>-1.350.232</b>
<b>Egenkapital i virksomhed</b>	<b>-1.044.926</b>	<b>-245.525</b>

# Privat balance

side 7

Note	2011 kr	2010 kr
Beboelse	1.161.300	1.161.300
Biler mv.	110.872	168.938
<b>Materielle anlægsaktiver, privat</b>	<b>1.272.172</b>	<b>1.330.238</b>
Værdipapirer	3.901	5.340
Likvide beholdninger	103.387	71.448
<b>Likvide beholdninger, privat</b>	<b>107.288</b>	<b>76.788</b>
<b>Aktiver, privat</b>	<b>1.379.460</b>	<b>1.407.026</b>
Anden gæld	-98.216	-104.329
<b>Gældsforpligtelser, privat</b>	<b>-98.216</b>	<b>-104.329</b>
<b>Egenkapital, privat</b>	<b>1.281.244</b>	<b>1.302.697</b>
 <b>Egenkapital i alt</b>		
Egenkapital virksomhed	-1.044.926	-245.525
Egenkapital privat	1.281.244	1.302.697
<b>Samlet egenkapital</b>	<b>236.318</b>	<b>1.057.172</b>

Note	2011 kr	2010 kr
<b>Virksomhed</b>		
<b>Egenkapital primo</b>	<b>-245.525</b>	<b>126.110</b>
Resultat virksomhed	-68.009	-92.209
<b>Indkomst der påvirker egenkapital</b>	<b>-68.009</b>	<b>-92.209</b>
Værdiændring fast ejendom	0	-399.281
Kursændring gæld	-63.198	0
<b>Værdiregulering i alt</b>	<b>-63.198</b>	<b>-399.281</b>
Netto hævet til privat	-668.194	119.855
<b>Egenkapital i virksomhed ultimo</b>	<b>-1.044.926</b>	<b>-245.525</b>
<b>Privat</b>		
<b>Privat egenkapital primo</b>	<b>1.302.697</b>	<b>1.275.930</b>
Indkomst før AM-bidrag	302.146	287.955
Ægtefælles indkomst før AM-bidrag	374.869	371.745
Tilbageført indkomstregulering, privat	39.416	35.614
Skattefri indtægter, privat	25.690	26.057
<b>Indkomst der påvirker egenkapital</b>	<b>742.121</b>	<b>721.371</b>
Privatforbrug	-817.599	-351.793
Skat	-226.169	-210.192
<b>Udgifter der påvirker egenkapital</b>	<b>-1.043.768</b>	<b>-561.985</b>
Værdiændring beboelse, privat	-388.000	0
Konjunktur andre aktiver, privat	0	-12.764
<b>Værdiregulering i alt</b>	<b>-388.000</b>	<b>-12.764</b>
Netto hævet fra virksomhed	668.194	-119.855
<b>Egenkapital privat ultimo</b>	<b>1.281.244</b>	<b>1.302.697</b>



**600 Fordeling af indkomst og opgørelse af hæverækkefølge**

Mellemregningen viser, der faktisk er hævet: 668.194

De hæves i rækkefølge af hensættelser primo, årets indkomst, tidligere års opsparring og sidst af indskudskonto.

	Indkomst	Hævning
Underskud	-68.009	
<b>Årets indkomst</b>	<b>-68.009</b>	
<b>Hævet fra indskudskonto</b>		<b>668.194</b>
<b>Hævning i alt</b>		<b>668.194</b>
	Ultimo	Primo
<b>Oversigt over konti der indgår i hæverækkefølgen:</b>		
Indskudskonto	-736.032	-67.838

**610 Kapitalafkast**

	Ultimo	Primo
Fast ejendom anskaffelsessum	930.000	930.000
Driftsmidler	27.250	14.250
<b>Materielle og immaterielle aktiver</b>	<b>957.250</b>	<b>944.250</b>
<b>Gæld i virksomheden</b>	<b>-2.160.876</b>	<b>-1.348.475</b>
<b>Kapitalafkastgrundlag</b>	<b>-1.203.626</b>	<b>-404.225</b>

Afkastet er 0,00 fordi der ikke er noget grundlag primo.

**620 Mellemregning mellem virksomhed og privat**

Mellemregningen holder styr på de overførsler, der sker mellem virksomheden og privat i løbet af året. Beløbet "Hævet i virksomheden" skal hæves i hæverækkefølgen.

Saldo primo	0
Netto overført til privat	-668.194
Hævet fra virksomheden	668.194
Saldo ultimo	0

**Specifikation af bevægelserne på mellemregningskontoen:**

	Hævet (-) og indskudt (+) fra privat i alt	Direkte indskud	Saldo	Hævet fra virksomheden
Saldo primo				
8612 31 December	-668.194		-668.194	668.194
<b>I alt</b>	<b>-668.194</b>			<b>668.194</b>

**630 Rentekorrektion**

Der er beregnet rente af den negative indskudskonto. Grundlaget er det største beløb af primo og ultimo.  
Rentekorrektion 2,0 % af -736.032 14.721

	Køb	salg	I alt
Driftsmidler	-13.000		-13.000
Beboelse	-388.000		-388.000
<b>Investeringer i alt</b>	<b>-401.000</b>	<b>0</b>	<b>-401.000</b>

## Inventarinvestering

8171 00	Inventar køb	-13.000		
	<b>Investering driftsmidler</b>	<b>-13.000</b>	<b>0</b>	<b>-13.000</b>
8179 20	Inventar køb, overført (8171)	13.000		

## Investering i beboelse

8150 00	Beboelse investering	-388.000		
	<b>Investering beboelse</b>	<b>-388.000</b>	<b>0</b>	<b>-388.000</b>
8154 00	Overførsel beboelsesinvestering	388.000		

**723 Afskrivninger fast ejendom**

<b>Afskrivninger fast ejendom</b>		<b>Anskaffet</b>	<b>Grundlag</b>	<b>- Procent - i år ialt</b>	<b>Årets afskr.</b>
<b>Bygninger xx</b>					
9100 00	Bygning	31.12.08	17.963	8,0	
	<b>Samlet anskaffelsessum</b>		<b>17.963</b>		
	<b>Maksimale genvundne afskrivninger</b>				<b>1.438</b>

**725 Afskrivning driftsmidler**

	Pct.	Grundlag	Afskrivning
9400 00 Inventar			
Saldo primo		14.250	
Nyanskaffelser		13.000	
<b>Afskrivningsgrundlag</b>		<b>27.250</b>	
<b>Saldo ultimo</b>		<b>27.250</b>	

**726 Afskrivning bil mv.**

	Pct.	Grundlag	--- Fordelte omkostninger ---	
			Virksomhed	Privat
<b>Private driftsmidler</b>				
9500 00 Bil xxx				
Virksomhedens andel	0,0			
Saldo primo		109.438		
Afskrivning	15,0	-16.416		-16.416
<b>Saldo ultimo</b>		<b>93.022</b>		
9500 01 Bil xx				
Virksomhedens andel	0,0			
Saldo primo		59.500		
Afskrivning	70,0	-41.650		-41.650
<b>Saldo ultimo</b>		<b>17.850</b>		
<b>Fordelte omkostninger i alt</b>				<b>-58.066</b>
4899 30 Andel bil til km-satser	500	-1.835		
Driftens andel af biludgifter			-1.835	

