

K/S Difko XXXIX (39)
Sønderlandsgade 44
7500 Holstebro

Redegørelse til kommanditisterne til brug for selvangivelsen for 2011

Efterfølgende redegørelse er udarbejdet til brug for opgørelsen af det skattemæssige resultat. Det forudsættes i lighed med tidligere, at kommanditisten har tegnet anparten på udbudstidspunktet.

I de følgende opstillinger er kun vist de beløb, som gælder for samtlige kommanditister, medens der er afsat plads (markeret ved et efterfølgende x) til de beløb, der er individuelle for den enkelte kommanditist.

I lighed med tidligere år er der medtaget en opstilling af det fælles skatteregnskab, som kan anvendes af kommanditister med anpart, der opfylder bestemte forudsætninger. Der henvises til opstillingen på side 14.

Opmærksomheden henledes på, at den skattemæssige resultatandel kan vælges beskattet efter 3 forskellige regelsæt, nemlig som

- almindelig indkomst, jf. side 4
- anvendelse af kapitalafkastordningen, jf. side 5
- anvendelse af virksomhedsordningen, jf. side 6-7.

Valg af beskatningsform beror i stor udstrækning på den enkelte kommanditists individuelle forhold. Til brug for vurdering/valg af beskatningsform i dette selskab er der beregnet følgende maksimale (anslåede) skattebesparelser, set i forhold til beskatningen uden anvendelse af ordningerne:

- Anvendelse af kapitalafkastordning 380 kr. pr. anpart.
- Anvendelse af virksomhedsordning (før eventuelt opsparat overskud) 340 kr. pr. anpart.

Beregningerne forudsætter bl.a., at kommanditisten har en personlig indkomst på over 389.900 kr., samt at kommanditisten og dennes ægtefælle har negativ kapitalindkomst også uden for virksomheden.

Virksomhedsordningen kan kun anvendes for investering i driftsmiddel- og ejendomsanparter, som er anskaffet før 12. maj 1989.

Såfremt kommanditisten anvender virksomhedsordningen for deltagelse i anden erhvervsmæssig virksomhed, skal virksomhedsordningen også anvendes for driftsmiddel- og ejendomsvirksomhed for K/S- og I/S-anparter, der er anskaffet før 12. maj 1989. Ved deltagelse i flere virksomheder behandles samtlige virksomheder som en virksomhed i relation til virksomhedsordningen.

Det bemærkes, at anvendelse af virksomhedsordningen indebærer ekstra administration i form af opstillinger og beregninger. Dette vil for de fleste kommanditister medføre udgifter til en rådgiver, hvorfor kommanditister med ganske få anparter ikke bør vælge virksomhedsordningen. Som alternativ til virksomhedsordningen og under opfyldelse af de samme betingelser kan kommanditisten vælge at anvende kapitalafkastordningen, som er mere enkel end virksomhedsordningen.

Særlige skatteregler for anparter i K/S Difko XXXIX (39)

De væsentligste særlige skattemæssige forhold er følgende:

- a. Underskud fra anparter, der er anskaffet af fysiske personer efter 11. maj 1989, kan ikke fratrækkes i anden indkomst, men skal fremføres til modregning i følgende års positive indkomst i **samme** selskab. Endvidere kan den tidligere omtalte virksomhedsordning og kapitalafkastordning ikke anvendes. Positiv indkomst fra anparter, erhvervet efter 11. maj 1989, beskattes som kapitalindkomst.
- b. Selskabet skal udarbejde et fælles skatteregnskab, som kommanditisterne har pligt til at følge. K/S Difko XXXIX har i skatteregnskabet besluttet at anvende maksimale afskrivningssatser samt kursregulering af tilgodehavende og gæld i fremmed valuta efter lagerprincippet.
Kommanditister, der har anvendt forskudsafskrivninger eller af anden grund, f.eks. ved køb af "brugte" anparter har et afvigende afskrivningsgrundlag, skal dog fortsat foretage individuelle afskrivninger.
- c. Selskaberne er pålagt en indberetningspligt til skattemyndighederne. Indberetningen skal oplyse om kommanditistens andel i skattepligtig indkomst samt ejerandel og ejerperiode.

Den uafhængige revisors erklæring om review af skatterede­gørelse

Til kommanditisterne i K/S Difko XXXIX

Vi har efter aftale med selskabets ledelse udført review af de i skatterede­gørelsen anførte skattemæssige speci­fikationer til brug for opgørelse af den skattepligtige indkomst for kommanditister med anparter i K/S Difko XXXIX for indkomståret 2011. Specifikationerne er udarbejdet på grundlag af selskabets årsrapport for regn­skabsåret 1. oktober 2010 - 30. september 2011, som vi har revideret og forsynet med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger, samt anden dokumentation.

Selskabets ledelse har ansvaret for opgørelsen af de skattemæssige specifikationer. Selskabets kommanditister har ansvaret for anvendelsen af de skattemæssige specifikationer og opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Vores ansvar er på grundlag af vores review at udtrykke en konklusion om de skattemæssige specifikationer til brug for opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Det udførte review

Vi har udført vores review i overensstemmelse med RS 2410, som finder anvendelse ved review af andre hi­storiske finansielle oplysninger udført af virksomhedens uafhængige revisor. Et review af opgørelsen af den skattepligtige indkomst med tilhørende specifikationer omfatter forespørgsler til primært personer med ansvar for økonomi og regnskabsaf­læggelse samt udførelse af analytiske handlinger og andre review-handlinger. Om­fanget af et review er betydeligt mindre end revision udført i overensstemmelse med danske revisionsstan­darder og giver derfor ikke sikkerhed for, 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. Vi har ikke udført revision og udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om op­gørelsen af den skattepligtige indkomst med tilhørende specifikationer.

Konklusion

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at de i skatterede­gørelsen anførte skattemæssige specifikationer til brug for opgørelse af den skattepligtige indkomst for kommanditister med anparter i K/S Difko XXXIX for indkomståret 2011 ikke er udarbejdet i overens­stemmelse med gældende skattelovgivning.

Aarhus, den 1. december 2011

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Per Buhl Nielsen
statsautoriseret revisor

Erling Brødbæk
statsautoriseret revisor

Underskriftsblad

Nærværende redegørelse for K/S Difko XXXIX (39) er udfyldt af:

Navn:..... Dato:.....

A. Opgørelse af det skattemæssige driftsresultat

		<u>Pr. anpart (1/2350)</u>	<u>For stk. anparter</u>
1. Resultat af selvstændig virksomhed før renter			
a. Regnskabsmæssigt resultat før værdiregulering og finansiering 13.701.722 kr.	*	5.831	x
b. Ikke fradragsberettigede inkasoomkostninger mv. 5.795 kr.	*	2	x
c. Skattemæssige afskrivninger, jf. punkt d, side 11		x	x
d. Genvundne afskrivninger, jf. punkt c3, side 11 (anføres uden fortegn)		x	x
e. Kommanditistens øvrige udgifter:			
1. Deltagelse i kommanditistforsamlinger		x	x
2. Assistance ved udarbejdelse af anpartsindkomst		x	x
Resultat af selvstændig virksomhed før renter (1a+1b÷1c+1d÷1e1÷1e2)		<u>xx</u>	<u>xx</u>
Overskud angives i selvangivelsen, rubrik 111/felt 221 og underskud angives i rubrik 112/felt 435 uden fortegn.			
2. Renteindtægter			
a. Renteindtægter 305.392 kr.	*	130	x
b. Korrektion, rente af investortilgodehavende 302.049 kr.		<u>129</u>	<u>x</u>
Renteindtægter mv. i alt (2a+2b)		<u>259</u>	<u>xx</u>
der angives i selvangivelsen, rubrik 114/felt 237 .			
3. Renteudgifter mv.			
a. Renteudgifter 1.757.414 kr.	*	<u>748</u>	<u>x</u>
Renteudgifter i alt		<u>748</u>	<u>xx</u>
der angives i selvangivelsen, rubrik 117/felt 488 .			
4. Øvrige renteudgifter			
Rentetillæg og evt. morarenter af skyldige indskud der angives i selvangivelsen, rubrik 116/felt 213 med negativt fortegn.		<u>x</u>	<u>x</u>
5. Resultat af egne anparter	*	<u>208</u>	<u>x</u>
der angives i selvangivelsen, rubrik 35/felt 217 .			

Såfremt kapitalafkastordning eller virksomhedsordningen ønskes anvendt, udfyldes endvidere efterfølgende opstillinger, side 5, respektive side 6-7.

De med “*” markerede beløb vil blive indberettet til SKAT.

B. Anvendelse af kapitalafkastordningen

Under henvisning til side 1 er der udarbejdet efterfølgende opstillinger til beregning af årets kapitalafkast ved anvendelse af kapitalafkastordningen. Det er forudsat, at der ikke henlægges til konjunkturudligning.

	<u>Pr. anpart (1/2350)</u>	<u>For stk. anparter</u>
Kapitalafkastgrundlag pr. 01.01.2011:		
1. Ejendomme til kontant anskaffelsessum pr. 01.01.2011	56.170	x
2. Tilgodehavende salgssum, teatersal	29.149	x
3. Driftsmidler, kun positiv saldo værdi, jf. punkt c1, side 11	<u>x</u>	<u>x</u>
4. Total (1+2+3)	<u>xx</u>	<u>xx</u>

Kapitalafkast for året 2011:

5. 2% af punkt 4, dog maks. som anført nedenfor	<u>xx</u>	<u>xx</u>
---	-----------	-----------

der angives i **selvangivelsen, rubrik 142/felt 440, og der sættes kryds i rubrik 141/felt 184.**

Det anføres, at ovennævnte kapitalafkast, tillagt eventuelt kapitalafkast fra anden selvstændig erhvervsvirksomhed, ikke kan overstige den **største** værdi af følgende beløb, jf. a1 eller b6:

a. Resultat af selvstændig virksomhed før renter, jf. punkt 1, side 4 og eventuel anden selvstændig virksomhed. Beløbet opgøres som følger:		
1. Rubrik 111÷112÷113, jf. den udvidede selvangivelse, side 3 (hvis beløbet er negativt, anføres 0 kr.)		<u>xx</u>
b. Renteudgifter mv. (netto) ekskl. kapitalafkast og underskud/tab af skibsvirksomhed, der opgøres som følger:		
1. Sum af rubrikkerne 41, 42, 43 og 44, jf. den udvidede selvangivelse, side 2		x
2. Rubrik 117, jf. den udvidede selvangivelse, side 3		x
3. Sum af rubrikkerne 31, 33, 34, 35, 36, 37, 38 og 39, jf. den udvidede selvangivelse, side 2 (anføres med fortegn)		x
4. Underskud/tab af skibsvirksomhed, indeholdt i rubrik 35 og 36 (anføres uden fortegn)		x
5. Sum af rubrikkerne 114, 115 og 116, jf. den udvidede selvangivelse, side 3		<u>x</u>
6. Renteudgifter mv. (netto) (1+2÷3÷4÷5), hvis negativ anføres 0		<u>xx</u>

Såfremt årets kapitalafkast, jf. punkt 5 er større end beløbet i punkt a1 og b6, reduceres afkastet til den største værdi af a1 eller b6.

C. Anvendelse af virksomhedsordningen

Under henvisning til side 1 er der udarbejdet forenkledede opstillinger til brug for virksomhedsordningen under bestemte forudsætninger. Efterfølgende opstillinger er bl.a. betinget af, at

- kommanditisten ikke deltager i anden erhvervmæssig virksomhed, omfattet af virksomhedsordningen
- kommanditisten i 1998 eller tidligere år ikke har overført beløb til konto for opsparret overskud
- kommanditisten ikke er omfattet af reglerne om rentekorrektion
- kommanditisten ikke skal hæve af årets overskud eller opsparret overskud som følge af træk på indskudskonto, underskud mv.

Er en af disse forudsætninger ikke opfyldt, er det nødvendig med supplerende opstillinger/beregninger og investor anbefales i så fald at indhente sagkyndig assistance.

	Kapitalaf- kastkonto 01.01.2011	Indskuds- konto 01.01.2011 *)	Kapitalaf- kastkonto 31.12.2011
1. Regnskabsmæssig egenkapital	58.764	58.764	43.348
2. Regulering af ejendomme til anskaffelsessum	(38.128)	(9.835)	(11.532)
2a. Tilgodehavende salgssum, teatersal	29.149	29.149	0
3. Tilgodehavende udlodning	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Total (1+2+2a+3) pr. anpart	<u>49.785</u>	<u>78.078</u>	<u>31.816</u>
4. Total for _____ stk. anparter	xx	xx	xx
5. Driftsmidler, saldoværdi, jf. side 11	x	x	x
6. Mellemløbskonto, jf. punkt 13 og 19	x	(ikke aktuel)	x
7. Restancer mv., jf. Difko-opgørelse	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>x</u>
8. Total (4+5+6+7), hvis negativ anføres 0 kr.	<u>xx</u>	<u>xx</u>	<u>xx</u>
9. Kapitalafkast, 2% af punkt 8, dog maks., jf. nedenfor	<u>xx</u>		

der angives i selvangivelsen, rubrik 148/felt 432, og der sættes kryds i rubrik 147/felt 184.

Kapitalafkastet kan maksimalt udgøre et beløb, svarende til det skattemæssige driftsresultat i virksomheden, jf. punkterne 1-4, side 4. Såfremt det skattemæssige driftsresultat er negativt, udgør kapitalafkastet 0 kr.

*) Indskudskonto 01.01.2011 udfyldes kun ved indtræden i 2011 i virksomhedsordningen, og hvis indskudskontoen i punkt 8 er negativ, anføres 0 kr.

	For anparter	stk.
Indskudskonto 31.12.2011		
10. Indskudskonto primo, jf. punkt 12, side 6 i redegørelse for 2010 eller, jf. punkt 8 (ved indtræden den 01.01.2011)		x
11. Træk på indskudskontoen, jf. punkt 25 (forudsat, at der ikke er opsparret overskud)		<u>x</u>
12. Indskudskonto pr. 31.12.2011 (10÷11)		<u>xx</u>

	<u>For</u>	<u>stk.</u>
	<u>anparter</u>	
Mellemregningskonto 31.12.2011		
13. Saldo primo, jf. punkt 19 side 7 i redegørelse for 2010		x
14. Årets indskud (betalte rater + renter)		x
15. Årets hævnninger (modtagne udlodninger/tilbagebetalinger)		<u>x</u>
16. Saldo i alt (13+14÷15)		xx
17. Såfremt saldoen i punkt 16 er negativ, anføres her i punkt 17 et tilsvarende beløb, dog uden fortegn. Såfremt saldoen i punkt 16 er positiv anføres 0 kr.		x
18. Årets hensættelse, jf. punkt 25		<u>x</u>
19. Saldo pr. 31.12.2011 (16+17+18) (kan kun være positiv)		<u>xx</u>

Årets overførsler i hæverækkefølgen

20. Overført beløb fra punkt 17		x
21. Årets kapitalafkast, jf. punkt 9		<u>x</u>
22. Saldo (20÷21)		xx
23. Årets virksomhedsskat, jf. punkt 30		x
24. Andel af årets overskud, som ikke henføres til virksomhedsbeskatning, (punkt 28÷29)		<u>x</u>
25. Saldo herefter (22÷23÷24)		<u>xx</u>

En positiv saldo overføres til punkt 11. En negativ saldo overføres uden fortegn til punkt 18.

Konto for opsparet overskud 31.12.2011

26. Det skattemæssige driftsresultat, jf. punkt 1-4, side 4 (hvis negativ anføres 0 kr.)		x
27. Årets kapitalafkast, jf. punkt 9		<u>x</u>
28. Overskud efter kapitalafkast (26÷27)		<u>xx</u>
29. Indkomst til virksomhedsbeskatning (punkt 28), dog maks., jf. omtalen nedenfor		<u>xx</u>
30. Virksomhedsskat, 25% af punkt 29		<u>x</u>
31. Tilgang på konto for opsparet overskud (29÷30)		xx
32. Saldo på konto for opsparet overskud efter 25% skat, jf. redegørelse 2010		<u>x</u>
33. Saldo på konto for opsparet overskud (31+32) (efter 25% skat)		<u>xx</u>
34. Saldo på konto for opsparet overskud, jf. redegørelse 2010 (efter 28% skat)		<u>x</u>
35. Saldo på konto for opsparet overskud, jf. redegørelse 2010 (efter 30% skat)		<u>x</u>
36. Saldo på konto for opsparet overskud, jf. redegørelse 2010 (efter 32% skat)		<u>x</u>

Beløbet i punkt 29 angives i **selvangivelsen, rubrik 149/felt 434**

Maks. beløb i punkt 29

Såfremt punkt 22 er større end punkt 28, er der ingen "indkomst til virksomhedsbeskatning", dvs. = 0 kr.
Såfremt punkt 22 er større end eller lig med 25% af punkt 28, udgør "indkomst til virksomhedsbeskatning" maksimalt et beløb, svarende til (punkt 28 minus punkt 22) / 75 * 100.
Såfremt der ikke ønskes indkomst til virksomhedsbeskatning anføres 0 kr. i punkt 29.

D. Skattemæssige afskrivninger mv.

Der har ikke været tilgange i 2011, jf. årsrapporten 2010/11.

a. Skattemæssige afskrivningsgrundlag (før pristalsregulering)

<u>År</u>	<u>Bygninger</u>	<u>Særlige installa- tioner</u>	<u>Drifts- midler u/ 25.000 kr.</u>	<u>Total</u>
1986 (hotel)	88.739.066	15.097.718	16.935.556	120.772.340
1987 (hotel)	2.000.932	629.615	(662.345)	1.968.202
1988 (hotel)	424.498	-	-	424.498
1990 (hotel)	1.163.702	-	-	1.163.702
1994 (kontorhotel), 92%	14.143.143	1.708.109	1.575.000	17.426.252
1994, regulering 8%	(7.386.256)	-	-	(7.386.256)
2001, regulering 4%	<u>4.308.045</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4.308.045</u>
	<u>103.393.130</u>	<u>17.435.442</u>	<u>17.848.211</u>	<u>138.676.783</u>
Total pr. anpart (1/2350)	<u>43.997</u>	<u>7.419</u>	<u>7.595</u>	<u>59.011</u>
Maksimalt forskudsafskrivninger 1986 pr. anpart (1/2350)	<u>9.923</u>	<u>1.688</u>	<u>1.894</u>	<u>13.505</u>

b. Skattemæssige afskrivninger og fradragskonto

Kommanditisterne kan foretage skattemæssige afskrivninger på bygninger og installationer, i det omfang fradragskontoen er positiv. Til brug for opgørelse heraf henvises til opstilling vedrørende fradragskonto, jf. punkt F, side 13.

	<u>Pr. anpart (1/2350)</u>	<u>For stk. anparter</u>
I. Bygninger*)		
1. Skattemæssige afskrivningsgrundlag (jf. redegørelsen for 2010, punkt DbII, side 9)	_____ x	_____ x
2. Skattemæssige afskrivninger i 2011, maks. 4% af punkt 1 Anvendte procenter i alt for 1986-2011: _____ x, maks. 100%.	_____ x	_____ x
3. Skattemæssige afskrivningsgrundlag (jf. redegørelsen for 2010)	_____ 899	_____ x
4. Skattemæssige afskrivninger i 2011, maks. 4% af punkt 3 Anvendte procenter i alt for 1987-2011: _____ x, maks. 100%.	_____ x	_____ x
5. Tilgang 1988, skattemæssige afskrivningsgrundlag (jf. redegørelse for 2011)	_____ 182	_____ x
6. Skattemæssige afskrivninger i 2011, maks. 4% af punkt 5 Anvendte procenter i alt for 1988-2011: _____ x, maks. 100%.	_____ x	_____ x
7. Tilgang 1990, skattemæssige afskrivningsgrundlag (jf. redegørelse for 2010)	_____ 455	_____ x
8. Skattemæssige afskrivninger i 2011, maks. 4% af punkt 7 Anvendte procenter i alt for 1990-2011: _____ x, maks. 95%.	_____ x	_____ x
9. Tilgang i 1994, skattemæssige afskrivningsgrundlag (jf. redegørelse for 2010)	_____ 6.018	_____ x
10. Skattemæssige afskrivninger i 2011, maks. 4% af punkt 9 Anvendte procenter i alt for 1994-2011: _____ x, maks. 81%.	_____ x	_____ x
11. Tilgang i 2001, forøgelse af afskrivningsberettiget andel (jf. redegørelsen for 2010, punkt DbII 1b, side 9)	_____ x	_____ x
12. Skattemæssige afskrivninger i 2011, maks. 4% af punkt 11 Anvendte procenter i alt for 2001-2011: _____ x, maks. 51%.	_____ x	_____ x

*) De anførte maksimale afskrivningsprocenter er angivet uden hensyntagen til eventuel begrænsning af foretagne afskrivninger som følge af, at fradragskontoen ikke kan være negativ.

	<u>Pr. anpart (1/2350)</u>	<u>For stk. anparter</u>
II. Særlige installationer*)		
1. Skattemæssige afskrivningsgrundlag (jf. redegørelsen for 2010, punkt DbIII, side 10)	<u>x</u>	<u>x</u>
2. Skattemæssige afskrivninger i 2011, maks. 4% af punkt 1. Summen af anvendte procenter i tidligere og indeværende år kan maksimalt udgøre i alt 100%	<u>x</u>	<u>x</u>
Anvendte procenter i alt for 1986-2011: <u>x</u> , maks. 100%.		
3. Skattemæssige afskrivningsgrundlag (jf. redegørelsen for 2010)	<u>307</u>	<u>x</u>
4. Skattemæssige afskrivninger i 2011, maks. 4% af punkt 3. Summen af anvendte procenter i tidligere og indeværende år kan maksimalt udgøre i alt 100%	<u>x</u>	<u>x</u>
Anvendte procenter i alt for 1987-2011: <u>x</u> , maks. 100%.		
5. Tilgang 1994, skattemæssige afskrivningsgrundlag (jf. redegørelsen for 2010)	<u>727</u>	<u>x</u>
6. Skattemæssige afskrivninger i 2011, maks. 4% af punkt 5	<u>x</u>	<u>x</u>
Anvendte procenter i alt for 1994-2011: <u>x</u> , maks. 100%.		

*) De anførte maksimale afskrivningsprocenter er angivet uden hensyntagen til eventuel begrænsning af foretagne afskrivninger som følge af, at fradragsskontoen ikke kan være negativ.

	<u>Pr. anpart (1/2350)</u>	<u>For stk. anparter</u>
c. Skattemæssige afskrivninger og skattemæssig saldo-værdi for driftsmidler		
1. Skattemæssig saldo-værdi, jf. redegørelsen for 2010, punkt Dc5, side 11	x	x
2. Afgang 2011	<u>0</u>	<u>0</u>
3. Skattemæssig saldo-værdi i alt (c1÷c2) Hvis saldoen i c3 er negativ, er dette udtryk for genvundne afskrivninger, som overføres til punkt A1d, side 4 uden fortegn. Punkt c4 anvendes i så fald ikke, og der anføres 0 i punkt c5, Skattemæssig saldo-værdi, ultimo.	<u>xx</u>	<u>xx</u>
4. Skattemæssige afskrivninger:		
a. Såfremt det samlede beløb i punkt 3, højre kolonne, er på 12.300 kr. eller et positivt beløb derunder, kan dette beløb vælges straksfradraget i 2011. Vælges dette ikke, anføres 0 kr.	x	x
b. Skattemæssige afskrivninger i 2011, maks. 25% af punkt 3, forudsat der er anført 0 kr. i punkt 4a og den skattemæssig saldo-værdi er positiv. Er saldo-værdien i punkt 3, højre kolonne, negativ, anføres 0 kr.	x	x
	<u> </u>	<u> </u>
c. I alt (4a+4b)	<u>xx</u>	<u>xx</u>
5. Skattemæssig saldo-værdi, ultimo (3÷4c)	<u>xx</u>	<u>xx</u>
d. Skattemæssige afskrivninger i 2011 i alt (bI2+bI4+bI6+bI8+bI10+bI12+bII2+bII4+bII6+c4c) (overføres til punkt A1c, side 4, og evt. negativt beløb anføres med negativt fortegn)	<u>x</u>	<u>x</u>

E. Valutakursregulering på udenlandske fordringer/gæld

Der er i skattelovgivningen en bagatelgrænse, der gør, at summen af investors valutakursindtægter og -udgifter sammenlagt med gevinster og tab på fordringer og på investeringsforeningsbeviser i udloddende obligationsbaserede investeringsforeninger ikke skal medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, såfremt den ligger i intervallet +2.000 kr. til ÷2.000 kr.

Det skal pointeres, at disse kursreguleringer er medtaget i det fælles skatteregnskab uanset beløbenes størrelse. Dette skyldes, at investors samlede valutakursreguleringer ikke er kendte.

Såfremt nedenstående skema viser en nettoregulering i intervallet +2.000 kr. til ÷2.000 kr., skal dette beløb således reguleres tilbage i selvangivelsen.

	Valutakurs- regulering (netto)	Pr. anpart		Antal	I alt
		brøk	kr. (a)	anpart (b)	(axb)
K/S Difko XXXIX	0 kr.	1/2350	0	x	x
_____	kr.	x	x	x	x
_____	kr.	x	x	x	x
Gevinst og tab på fordringer	kr.	x	x	x	x
Gevinst og tab på investeringsforenings- beviser i udloddende obligationsbaserede investeringsforeninger	kr.	x	x	x	<u>x</u>
Valutakursregulering i alt, netto					<u>xx</u>

Såfremt der i alt er en nettokursgevinst (+) på under 2.000 kr., angives beløbet i **selvangivelsen, rubrik 39/felt 214 med minusfortegn**, og såfremt der i alt er et nettokurstab (÷) på under 2.000 kr., angives beløbet i **selvangivelsen, rubrik 39/felt 214 uden fortegn**.

Ved anvendelse af virksomhedsordningen bør nævnte nettokursgevinst/-tab under 2.000 kr. i stedet for angives i **selvangivelsen, rubrik 116/felt 213**.

Såfremt der i alt er en **nettokursgevinst eller nettokurstab på over +/- 2.000 kr., skal der ikke anføres noget beløb i selvangivelsen**.

F. Opgørelse af fradragsskonto

Under henvisning til side 8 er der udarbejdet følgende opstilling til opgørelsen af fradragsskontoen.

	Pr. anpart (1/2350)	For stk. anparter
1. Hæftelse (anpartens størrelse)	50.000	x
2. Akkumuleret overskud før afskrivninger pr. 30.09.2011	51.170	x
3. Akkumuleret udlodning pr. 30.09.2011	27.000	x
4. Akkumuleret kursregulering på værdipapirer pr. 30.09.2011	5.514	x
5. Akkumuleret kurstab mv. på lån pr. 30.09.2011	8.127	x
6. Tab på solgte aktier mv. 1993	<u>7.709</u>	<u>x</u>
7. Saldo på fradragsskonto før afskrivninger (1+2÷3+4÷5÷6)	<u>63.848</u>	<u>xx</u>
8. Skattemæssige afskrivninger for bygninger, installationer og driftsmidler:		
a. Akkumulerede skattemæssige afskrivninger 2009, jf. redegørelse 2010 punkt F8c side 13	x	x
b. Skattemæssige afskrivninger 2010, jf. redegørelse 2010 punkt F12, side 13	<u>x</u>	<u>x</u>
c. Akkumulerede skattemæssige afskrivninger 2010 (a+b)	xx	xx
9. Genvundne afskrivninger, jf. redegørelse 2010 punkt F9, side 13	x	x
10. Ejendomsavance, jf. redegørelse 2010, punkt F10, side 13	<u>5.905</u>	<u>x</u>
11. Saldo på fradragsskonto før afskrivninger i 2011 (7÷8c+9+10)	<u>xx</u>	<u>xx</u>
12. Skattemæssige afskrivninger 2011, jf. punkt A1c, side 4	<u>x</u>	<u>x</u>
13. Saldo på fradragsskonto efter afskrivninger (11÷12)	<u>xx</u>	<u>xx</u>

Summen af skattemæssige afskrivninger i 2011 kan ikke overstige et beløb, svarende til et eventuelt **positivt** beløb i punkt 11.

H. Fælles skatteregnskab for 2011

De anførte beløb for skattemæssig indkomst er opgjort under forudsætning af,

- at opgørelsen omfatter en anpart
- at anparten er erhvervet ved projektets start
- at anparten ikke ejes af et aktie-/anpartsselskab o.l.
- at der er foretaget maksimale skattemæssige afskrivninger i alle årene, herunder maksimale forskudsafskrivninger ved projektets start
- at saldo værdi under visse beløbsgrænser er restafskrevet efter reglerne herom
- at der er anvendt lagerprincip ved kursregulering af finanslån mv.
- at der ikke skal ske valutakursregulering efter ”1.000 kr.’s reglen”, jf. omtalen på side 12.
- at begrænsning i foretagne afskrivninger tidligere år på grund af negativ fradragskonto er sket i overensstemmelse med fælles skatteregnskab

Rentetillæg og eventuelle morarenter af kommanditistens eventuelle ikke indbetalte indskud er ikke medtaget i opgørelsen.

Antal anparter: 2350	Total	Pr. anpart (1/2350)	For stk. anparter
Skattemæssig indkomst			
Resultat før afskrivninger og finansiering	13.701.722	5.831	
Resultat egne anparter	391.193	208	
Ikke-fradragsberettigede inkassoomkostninger	5.795	2	
Renteindtægter	305.392	130	
Korrektion, renteindtægter, investortilgodehavender	302.049	129	
Renteudgifter	<u>(1.757.414)</u>	<u>(748)</u>	
	<u>12.948.737</u>	5.552	
Skattemæssige afskrivninger		(1.843)	
Genvundne afskrivninger driftsmidler		<u>4.372</u>	
Skattemæssig indkomst		<u>8.081</u>	
der opdeles således:			
Resultat før renter, anføres i selvangivelsen, rubrik 111/felt 221		8.362 *)	
Resultat egne anparter, anføres i selvangivelsen rubrik 35/felt 217		208 *)	
Renteindtægter mv., anføres i selvangivelsen, rubrik 114/felt 237		259 *)	
Renteudgifter mv., anføres i selvangivelsen, rubrik 117/felt 488		<u>(748) *)</u>	
		<u>8.081</u>	

Såfremt kapitalafkastordningen eller virksomhedsordningen ønskes anvendt, udfyldes endvidere foranstående opstillinger, side 5, respektive 6-7.

De med ”*” markerede beløb vil blive indberettet til SKAT.

Skattemæssige afskrivninger

	Pr. anpart (1/2350)			For	stk.	Akk.
	<u>Afskrivnings-</u> <u>grundlag</u>	<u>Afskrivnings-</u> <u>procent</u>	<u>Afskriv-</u> <u>ninger</u>	<u>anpart</u>		<u>afskrivnings-</u> <u>procenter</u>
Bygninger						
Tilgang 1986						
(forlods afskrevet)	11.709	0	0			100
Tilgang 1986	30.246	4	1.210			75
Tilgang 1987	899	4	36			71
Tilgang 1988	182	4	7			69
Tilgang 1990	455	4	18			60
Tilgang 1994	6.018	4	241			51
Tilgang 2001	1.643	4	66			46
Installationer						
Tilgang 1986						
(forlods afskrevet)	1.993	0	0			100
Tilgang 1986	5.594	4	224			92
Tilgang 1987	307	4	12			84
Tilgang 1994	727	4	29			36
			<u>1.843</u>			
Driftsmidler						
Skattemæssig saldo værdi, primo		(4.372)				
Tilgang		0				
Afgang		<u>0</u>				
Afskrivningsberettiget saldo		(4.372)				
Genvundne afskrivninger *)		<u>4.372</u>	<u>4.372</u>			
Skattemæssig saldo værdi, ultimo		<u>0</u>				
				Pr. anpart	For	stk.
				(1/2350)	anpart	
Fradragskonto						
Saldo, primo				24.509		
Skattemæssigt resultat før afskrivninger				5.552		
Formuereguleringer				<u>(2)</u>		
				30.059		
Afskrivninger				(1.843)		
Genvundne afskrivninger, driftsmidler				<u>4.372</u>		
Saldo, ultimo				<u>32.588.</u>		

*) Bemærk, at såfremt den afskrivningsberettigede saldo på driftsmidler før afskrivninger ikke er negativt, men andrager et positivt beløb på 12.300 kr. eller derunder for kommanditistens samlede antal andele kan beløbet straksfradrages. Overstiger det positive beløb 12.300 kr. skal kommanditisten i stedet foretage afskrivninger med maks. 25% af den afskrivningsberettigede saldo og skal udarbejde en opstilling over driftsmiddelsaldoen som anført i punkt Dc 1-5, side 11.

Opgørelse af skattemæssig egenkapital

	<u>Total</u>	<u>Pr. anpart (1/2350)</u>	<u>For stk. anparter</u>
Ejendomme til ejendomsvurdering 01.10.2010	189.339.800	80.570	
Tilgodehavende salgssum, teatersal	0	0	
Øvrige aktiver	<u>4.674.229</u>	<u>1.989</u>	
Skattemæssige aktiver i alt	<u>194.014.029</u>	<u>82.559</u> *)	
Prioritetsgæld til kontantværdi	54.441.577	23.167	
Øvrig gæld	<u>7.463.447</u>	<u>3.176</u>	
Skattemæssige passiver i alt	<u>61.905.024</u>	<u>26.343</u> *)	
Skattemæssig egenkapital	<u>132.109.005</u>	<u>56.216</u>	

De med "*" markerede beløb vil blive indberettet til SKAT.

Øvrige skattemæssige specifikationer mv.:

Såfremt anparten er anskaffet "brugt", eller kommanditisten i øvrigt ikke opfylder ovennævnte forudsætninger i det fælles skatteregnskab, henvises til de øvrige opstillinger i redegørelsen.