

K/S Difko LVII (57)
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 anparter, der opfylder bestemte forudsætninger. Der henvises til opstillingen på side 8.

Særlige skatteregler for anparter i K/S Difko LVII (57)

De væsentligste særlige skattemæssige forhold er følgende:

- a. Positiv indkomst beskattes som kapitalindkomst. Underskud fra anparter, der er ejet af personer, kan fra og med 2006 ikke fratrækkes i anden indkomst, men skal fremføres til modregning i følgende års positive indkomst i **samme** selskab. Endvidere kan virksomhedsordning og kapitalafkastordning ikke anvendes. Den ændrede beskatning er en følge af udvidelsen af butiksentret i Herning i 2006.
- b. Selskabet udarbejder et fælles skatteregnskab, som kommanditisterne har pligt til at følge. K/S Difko LVII har i skatteregnskabet besluttet at anvende maksimale afskrivningssatser samt kursregulering af tilgodehavende og gæld i fremmed valuta efter lagerprincippet. Kommanditister, der har anvendt etableringskonto/investeringsfond eller af anden grund, f.eks. ved køb af "brugte" anparter har et afvigende afskrivningsgrundlag, skal dog fortsat foretage individuelle afskrivninger.
- c. Selskabet er pålagt en indberetningspligt til skattemyndighederne. Indberetningen oplyser om kommanditisternes andel i skattepligtig indkomst samt ejerandel og ejerperiode.

Den uafhængige revisors erklæring om review af skatteredegørelse

Til kommanditisterne i K/S Difko LVII

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 LVII 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 den danske revisionsstandard om review. Denne standard kræver, at vi tilrettelægger og udfører reviewet med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at de skattemæssige specifikationer til brug for kommanditistens opgørelse af den skattepligtige indkomst ikke indeholder væsentlig fejlinformation. Et review er begrænset til først og fremmest at omfatte forespørgsler til selskabets ledelse og medarbejdere samt analyser af regnskabstal og giver derfor mindre sikkerhed end en revision. Et review kan ikke sikre, at alle nødvendige reguleringer er foretaget ved udarbejdelsen af de skattemæssige specifikationer til brug for kommanditistens opgørelse 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 de skattemæssige 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 LVII 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 LVII (57) er udfyldt af:

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

A. Opgørelse af det skattemæssige driftsresultat

		<u>Pr. anpart (1/3544)</u>	<u>For stk. anparter</u>
1. Resultat af selvstændig virksomhed før renter			
a. Regnskabsmæssigt resultat før værdiregulering og finansiering 22.773.124 kr.	*	6.426	x
b. Ikke-fradragsberettigede omkostninger 53.426 kr.		15	x
c. Vedligeholdelse anset som forbedring 0 kr.	*	0	x
d. Skattemæssige afskrivninger, jf. punkt Bc, side 6	x	x	
e. Straksfradrag ombygning, jf. punkt B3, side 4	*	0	x
f. Ombygningsomkostninger, anset for vedligeholdelse, jf. punkt B2, side 4	*	5.129	x
g. Kommanditistens øvrige udgifter:			
1. Deltagelse i kommanditistforsamlinger		x	x
2. Assistance ved udarbejdelse af anpartsindkomst		x	x
h. Resultat af selvstændig virksomhed før renter (1a+1b+1c÷1d÷1e÷1f÷1g1÷1g2)		<u>xx</u>	<u>xx</u>
2. Renteindtægter mv.			
a. Renteindtægter ÷332.574 kr.	*	÷94	x
b. Konklusion af renteindtægter af tilgodehavende investorindskud, 4.243.038 kr.	*	1.197	x
c. Valutakursregulering, 179.385 kr.		51	x
d. Renteindtægter mv. i alt (2a+2b+2c)		<u>1.154</u>	<u>xx</u>
3. Renteudgifter mv.			
a. Renteudgifter ekskl. låneomkostninger 10.025.050 kr.	*	2.829	x
b. Låneomkostninger, 8.727 kr.		2	x
c. Renteudgifter mv. i alt (3a+3b)		<u>2.831</u>	<u>xx</u>
4. Samlet skattemæssigt resultat (1h+2d÷3c)		xx	xx
5. a. Underskud, fremført fra tidligere år, jf. punkt 7b, dog maksimalt beløb svarende til positivt beløb i punkt 4, anføres med positivt fortegn eller		x	x
b. Underskud til fremførsel, svarende til evt. negativt beløb i punkt 4, anføres med positivt fortegn		x	x
6. Skattemæssig indkomst (4÷5a+5b) (kan ikke være negativ)		<u>xx</u>	<u>xx</u>
Den skattemæssige indkomst skal anføres i selvangivelsen i rubrik 35/felt 217.			
7. Skattemæssigt underskud til fremførsel			
a. Skattemæssigt underskud til fremførsel, jf. skatteredegørelse 2010, punkt A7, side 3		x	x
b. Heraf anvendt i indkomstår 2011, jf. punkt 5a		x	x
c. Underskud til fremførsel, jf. punkt 5b		x	x
Skattemæssigt underskud til fremførsel (7a÷7b+7c) (kan ikke være negativ)		<u>xx</u>	<u>xx</u>

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

B. Skattemæssige afskrivninger

Selskabet har afholdt til- og ombygningsudgifter for i alt 32.759.639 kr., jf. årsrapporten., svarende til 9.244 kr. pr. anpart, der fordeles som følger:

	<u>Total</u>	<u>Pr. anpart (1/3544)</u>
1. Bygninger/installationer	14.583.599	4.115
2. Vedligeholdelse, skattemæssigt	<u>18.176.040</u>	<u>5.129</u>
	<u>32.759.639</u>	<u>9.244</u>
3. Straksfradrag bygninger/installationer		<u>0</u>

a. Afskrivningsgrundlag før pristalsregulering (pr. anpart 1/3544)

	<u>Bygninger (§ 18a) kr.</u>	<u>Bygninger (§ 18 b) kr.</u>	<u>Installa- tioner kr.</u>	<u>Total kr.</u>
Butiks- og kontorejendom "herningCentret" - anskaffet 08.12.1988				
Anskaffelsessum:				
Ejerlejlighed nr. 1 (50%)	9.658	357	2.780	12.795
Ejerlejlighed nr. 2	4.971	-	1.545	6.516
Ejerlejlighed nr. 3	3.788	-	918	4.706
Ejerlejlighed nr. 4	-	-	1.778	1.778
Ændret anvendelse 1999 (kontor > sprogscole)	1.452	-	-	1.452
Tilgang 1999	3.939	-	-	3.939
Tilgang 2000	5.102	-	-	5.102
Tilgang 2006 (bygninger/installationer)	8.942	-	-	8.942
Tilgang 2008 (bygninger/installationer) *)	2.365	-	-	2.365
Tilgang 2009 (bygninger/installationer)	40.280	-	-	40.280
Tilgang 2010 (bygninger/installationer)	2.336	-	-	2.336
Tilgang 2011 (bygninger/installationer)	<u>4.115</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4.115</u>
	<u>86.948</u>	<u>357</u>	<u>7.021</u>	<u>94.326</u>

*) igangværende 2008

b. Skattemæssige afskrivninger for bygninger og installationer

	Pr. anpart (1/3544)	For stk. anparter
Bygninger		
1. Skattemæssigt afskrivningsgrundlag (jf. punkt Bb1, side 4 i redegørelsen for 2010)	20.111	x
2. Skattemæssige afskrivninger i 2011 - maks. 4% af punkt 1	x	x
Summen af anvendte procenter i tidligere og indeværende år kan maksimalt udgøre i alt 100%. Anvendte procenter i 1988-2011: _____ x, maks. 100%		
3. Skattemæssigt afskrivningsgrundlag (jf. punkt Bb3, side 5 i redegørelse for 2010)	5.525	x
4. Skattemæssige afskrivninger i 2011 - maks. 4% af punkt 3	x	x
Anvendte procenter i alt 1999-2011: _____ x, maks. 61%		
5. Skattemæssigt afskrivningsgrundlag (jf. punkt Bb5, side 5 i redegørelse for 2010)	5.102	x
6. Skattemæssige afskrivninger i 2011, maks. 4% af punkt 5	x	x
Anvendte procenter i alt 2000-2011: _____ x, maks. 56%		
7. Skattemæssigt afskrivningsgrundlag (jf. punkt Bb7, side 5 i redegørelse for 2010)	8.942	x
8. Skattemæssige afskrivninger i 2011, maks. 4% af punkt 7	x	xx
Anvendte procenter i alt 2006-2011: _____ x, maks. 26%		
9. Skattemæssigt afskrivningsgrundlag (jf. punkt Bb9 side 5 i redegørelse for 2010)	2.365	x
10. Skattemæssige afskrivninger i 2011 maks. 4% af punkt 9	x	x
Anvendte procenter i alt 2009-2011: _____ x, maks. 12%		
11. Skattemæssigt afskrivningsgrundlag (jf. punkt Bb11, side 5 i redegørelse for 2010)	40.280	x
12. Skattemæssige afskrivninger i 2011, maks. 4% af punkt 11	x	x
Anvendte procenter i alt 2009-2011: _____ x, maks. 12%		
13. Skattemæssigt afskrivningsgrundlag (jf. punkt Bb13, side 5 i redegørelse for 2010)	2.336	x
14. Skattemæssige afskrivninger i 2011, maks. 4% af punkt 13	x	x
Anvendte procenter i alt 2010-2011: _____ x, maks. 8%		
15. Skattemæssigt afskrivningsgrundlag (jf. punkt B1÷B3, side 4)	4.115	x
16. Skattemæssige afskrivninger i 2011, maks. 4% af punkt 15	x	x
Anvendte procenter i alt 2011: _____ x, maks. 4%		

b. Skattemæssige afskrivninger for bygninger og installationer, fortsat

	Pr. anpart (1/3544)	For stk. anparter
Bygninger		
Ejerlejlighed nr. 1 (tidligere § 18 b):		
17. Skattemæssigt afskrivningsgrundlag, (jf. punkt Bb15, side 6 i redegørelsen for 2010)	388	x
18. Skattemæssige afskrivninger i 2011 - maks. 4% af punkt 13	x	x
Anvendte procenter i alt for 1988-2011: _____ x, maks. 100%		
Installationer		
19. Skattemæssigt afskrivningsgrundlag, (jf. punkt Bb17, side 6 i redegørelsen for 2010)	7.668	x
20. Skattemæssige afskrivninger i 2011 - maks. 4% af punkt 15	x	x
Summen af anvendte procenter i tidligere og indeværende år kan maksimalt udgøre i alt 100%. Anvendte procenter i alt 1988-2011: _____ x, maks. 100%		
Driftsmidler		
21. Skattemæssig saldo værdi 2010, (jf. punkt Bb23, side 6 i redegørelse for 2010)	x	x
22. Tilgang 2011, jf. punkt B2, side 4	0	x
23. Afskrivningsberettiget saldo (21+22)	xx	xx
24. Skattemæssige afskrivninger:		
a. Såfremt det samlede beløb i punkt 23, højre kolonne er på 12.300 kr. eller derunder, kan dette beløb vælges straksafskrevet i 2011. Vælges dette ikke, anføres 0 kr.	x	x
b. Maks. 25% af punkt 23, forudsat at der er anført 0 kr. i punkt 20a	x	x
c. I alt (a+b)	xx	xx
25. Skattemæssig saldo værdi (23÷24c)	xx	xx
Tilslutningsafgifter - el		
26. Tilgang 2010, (jf. punkt Bb24, side 6 i skatterede gørelsen for 2010)	371	x
27. Skattemæssige afskrivninger, maks. 20% af punkt 26	x	x
Summen af anvendte afskrivningsprocenter i tidligere og indeværende år: _____ x, (maks. 60%)		
c. Samlede skattemæssige afskrivninger i 2011 i alt (b2+b4+b6+b8+b10+b12+b14+b16+b18+b20+b24c+b27)	xx	xx
(overføres til punkt A1d, side 3)		

C. Valutakursregulering på udenlandske fordringer/gæld

Der er i skattelovgivningen en bagatelgrænse, der gør, at summen af investors valutakursindtægter og -udgifter sammenlagt med gevinst 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 anparter (b)	I alt kr.(axb)
		brøk	kr. (a)		
Valutakursreguleringer:					
K/S Difko LVII	179.385 kr.	1/3544	51	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 fordringer og på investeringsforeningsbeviser i udloddende obligationsbaserede investeringsforeninger	kr.	x	x	x	<u>x</u>
Gevinst og tab i alt, netto					<u>xx</u>

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

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

D. 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
- at saldoværdi 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 ”2.000 kr.’s reglen”, jf. omtalen på foregående side.

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

<u>Antal anparter: 3544</u>	<u>Total</u>	<u>Pr. anpart (1/3544)</u>	<u>For stk. anparter</u>
Skattemæssig indkomst			
Resultat før værdiregulering og finansiering	22.773.124	6.426	
Vedligeholdelse, skattemæssigt anset som forbedring	0	0	
Ombygningsudgifter, skattemæssigt anset som vedligeholdelse	(18.176.040)	(5.129)	
Ikke fradragsberettigede omkostninger	53.426	15	
Renteindtægter	(332.574)	(94)	
Korrektion, renteindtægter, investortilgodehavender	4.243.038	1.197	
Renteudgifter ekskl. låneomkostninger	(10.025.050)	(2.829)	
Valutakursregulering	179.385	51	
Låneomkostninger	(8.727)	(2)	
	<u>(1.293.418)</u>	<u>(365) *</u>	
Ombygningsudgifter, skattemæssigt anset som vedligeholdelse		0 *)	
Straksfradrag, driftsmidler **)		0 *)	
Straksfradrag, bygninger/installationer		0 *)	
Skattemæssige afskrivninger		<u>(2.837) *</u>	
Skattemæssig indkomst		<u>(3.202) *</u>	
Underskud til fremførsel		<u>3.202 *</u>	
Skattemæssig indkomst		<u>0 *</u>	

Vedrørende beskatningsforholdene for personer henvises til omtalen, side 1.

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

**) Bemærk, at såfremt årets tilgang til den afskrivningsberettigede saldo på driftsmidler overstiger 12.300 kr. for kommanditistens samlede antal andele, eller kommanditisten har en skattemæssig saldoværdi ultimo 2010, skal kommanditisten i stedet udarbejde en opstilling over driftsmiddelsaldoen, som anført i punkt Bb 21-25, side 6, og foretage skattemæssige afskrivninger i overensstemmelse hermed.

Underskudskonto	(1/3544)			For stk. anparter
Fremført underskud fra 2010			10.831	
Skattemæssigt underskud 2011			3.202	
			14.033	
Skattemæssige afskrivninger	Pr. anpart (1/3544)			
	Afskrivnings- grundlag	Afskrivnings- procent	Afskriv- ninger	For stk. anparter
Bygninger (tidligere § 18a)				
Tilgang 1988	20.111	0	0	
Tilgang 1999	5.525	4	221	
Tilgang 2000	5.102	4	204	
Tilgang 2006 (bygninger/installationer)	8.942	4	358	
Tilgang 2008 (bygninger/installationer)	2.365	4	95	
Tilgang 2009 (bygninger/installationer)	40.280	4	1.611	
Tilgang 2010 (bygninger/installationer)	2.336	4	93	
Tilgang 2011 (bygninger/installationer)	4.115	4	165	
Bygninger (tidligere § 18b)				
Tilgang 1988, ejerlejlighed nr. 1	388	4	16	
Installationer				
Tilgang 1988	7.668	0	0	
Tilslutningsafgifter - el				
Tilgang 2009, jf. punkt B3, side 4	371	20	74	
Driftsmidler				
Skattemæssig saldo værdi, primo	0			
Tilgang, jf. punkt B2, side 4	0			
Afskrivningsberettiget saldo (**)	0			
Afskrivninger, 25% eller straks- fradrag (**)	0		0	
Skattemæssig saldo værdi, ultimo	0			
Afskrivninger og straksfradrag i alt			2.837	

**) Bemærk, at såfremt årets tilgang til den afskrivningsberettigede saldo på driftsmidler overstiger 12.300 kr. for kommanditistens samlede antal andele, eller kommanditisten har en skattemæssig saldo værdi ultimo 2010, skal kommanditisten i stedet udarbejde en opstilling over driftsmiddelsaldoen, som anført i punkt Bb 21-25, side 6, og foretage skattemæssige afskrivninger i overensstemmelse hermed.

Opgørelse af skattemæssig egenkapital

	Total	Pr. anpart (1/3544)	For stk. anparter
Ejendomme til ejendomsvurdering 01.10.2010	273.500.000	77.173	
Øvrige aktiver	<u>21.283.488</u>	<u>6.005</u>	
Skattemæssige aktiver i alt	<u>294.783.488</u>	<u>83.178</u>	
Prioritetsgæld til kontantværdi	239.705.780	67.637	
Øvrig gæld	<u>62.244.319</u>	<u>17.563</u>	
Skattemæssige passiver i alt	<u>301.950.099</u>	<u>85.200</u>	
Skattemæssig egenkapital	<u>(7.166.611)</u>	<u>(2.022)</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.