

I/S Rosengårdcentret  
Ørbækvej 75  
5220 Odense SV

## Redegørelse til interessenterne til brug for selvangivelsen for 2012

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

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

I lighed med sidste år er der medtaget en opstilling af det fælles skatteregnskab, som kan anvendes af interessenter med andele, der opfylder bestemte forudsætninger. Der henvises til opstillingen på side 13.

Opmærksomheden henledes på, at resultatandelen 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 interessents 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 50 kr. pr. andel.
- Anvendelse af virksomhedsordning (før eventuelt opsøret overskud) 170 kr. pr. andel.

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

Virksomhedsordningen kan kun anvendes for investering i driftsmiddel- og ejendomsandele, som er anskaffet før 12.05.1989.

Såfremt interessenten anvender virksomhedsordningen for deltagelse i anden erhvervsmæssig virksomhed, skal virksomhedsordningen også anvendes for driftsmiddel- og ejendomsvirksomhed for K/S- og I/S-anpartner, der er anskaffet før 12.05.1989. 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 interessenter medføre udgifter til en rådgiver, hvorfor interessenter med ganske få andele ikke bør vælge virksomhedsordningen. Som alternativ til virksomhedsordningen og under opfyldelse af de samme betingelser kan interessenten vælge at anvende kapitalafkastordningen, som er mere enkel end virksomhedsordningen.

### **Særlige skatteregler for andele i I/S Rosengårdcentret**

De væsentligste særlige skattemæssige forhold er følgende:

- a. Underskud fra andele, der er anskaffet af fysiske personer efter 11.05.1989, 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 andele, erhvervet efter 11.05.1989, beskattes som kapitalindkomst.
- b. Selskabet udarbejder et fælles skatteregnskab, som interessenterne har pligt til at følge. I/S Rosengårdcentret har i skatteregnskabet besluttet at anvende maksimale afskrivningssatser samt kursregulering af tilgodehavende og gæld i fremmed valuta efter lagerprincippet.

Interessenter, der har anvendt etableringskonto/investeringsfond eller af anden grund, f.eks. ved køb af "brugte" andele har et afvigende afskrivningsgrundlag, skal dog fortsat foretage individuelle afskrivninger.

- c. Selskabet er pålagt en indberetningspligt til skattemyndighederne. Indberetningen oplyser om interessenternes andel i skattepligtig indkomst samt ejerandel og ejerperiode.

## Den uafhængige revisors erklæring om review af skatteredegørelse

### Til interessenterne i I/S Rosengårdcentret

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 interessenter med andele i I/S Rosengårdcentret for indkomståret 2012. Specifikationerne er udarbejdet på grundlag af selskabets årsregnskab for regnskabsåret 1. oktober 2011 - 30. september 2012, 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 interessenter 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 interessentens 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 interessentens 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 interessenter med andele i I/S Rosengårdcentret for indkomståret 2012 ikke er udarbejdet i overensstemmelse med gældende skattelovgivning.

Aarhus, den 7. december 2012

### Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Erling Brødbæk  
statsautoriseret revisor

Jens Lauridsen  
statsautoriseret revisor

### Underskriftsblad

Nærværende redegørelse for I/S Rosengårdcentret er udfyldt af:

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

## A. Opgørelse af det skattemæssige driftsresultat

	<u>Pr. andel (1/23000)</u>	<u>For stk. andele</u>
<b>1. Resultat af selvstændig virksomhed før renter</b>		
a. Regnskabsmæssigt resultat før værdireguleringer og finansiering, 97.800 t.kr.	*	4.252
b. Ikke-fradragsberettiget andel af repræsentation, 75% af 28 t.kr.	*	1
c. Driftsomkostninger, regnskabsmæssigt aktiveret, 6.554 t.kr.		285
d. Skattemæssige afskrivninger, jf. punkt Dd, side 12		x
e. Straksfradrag 15.545 t.kr. vedrørende ombygning, jf. punkt Da, side 8	*	676
f. Interessentens øvrige udgifter:		
1. Deltagelse i interessentforsamlinger		x
2. Assistance ved udarbejdelse af anpartsindkomst		x
		<u>          x</u>
<b>Resultat af selvstændig virksomhed før renter</b> (1a+1b÷1c÷1d÷1e÷1f1÷1f2)		<u>          xx</u>
Overskud angives i <b>selvangivelsen, rubrik 111/felt 221</b> og underskud angives i <b>rubrik 112/felt 435</b> uden fortegn.		<u>          xx</u>
<b>2. Renteindtægter mv.</b>		
a. Renteindtægter 893 t.kr.	*	<u>          39</u>
<b>Renteindtægter mv. i alt</b>		<u>          39</u>
der angives i <b>selvangivelsen, rubrik 114/felt 237</b> .		
<b>3. Renteudgifter mv.</b>		
a. Renteudgifter 17.167 t.kr.	*	746
b. Valutakurstab på prioritetsgæld 552 t.kr.	*	<u>          24</u>
<b>Renteudgifter mv. i alt (3a+3b)</b>		<u>          770</u>
der angives i <b>selvangivelsen, rubrik 117/felt 488</b> .		

Såfremt kapitalafkastordningen 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. andel (1/23000)</u>	<u>For stk. andele</u>
Kapitalafkastgrundlag pr. 01.01.2012:		
1. Ejendomme til ejendomsværdi/anskaffelsessum pr. 01.01.2012	22.899	x
2. Driftsmidler, kun positiv saldo værdi, jf. punkt 33, side 11	<u>x</u>	<u>x</u>
3. Total (1+2)	<u>xx</u>	<u>xx</u>

Kapitalafkast for året 2012:

4. 1% af punkt 3, 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 erhvervs-virksomhed, 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 skibs-virksomhed, 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 4, 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 forenklede opstillinger til brug for virksomhedsordningen under bestemte forudsætninger. Efterfølgende opstillinger er bl.a. betinget af, at

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

	<b>Kapitalaf- kastkonto 01.01.2012</b>	<b>Indskuds- konto 01.01.2012 *)</b>	<b>Kapitalaf- kastkonto 31.12.2012</b>
1. Regnskabsmæssig egenkapital	59.048	59.048	63.799
2. Regulering af ejendomme til anskaffelsessum/ ejendomsværdi samt aktier og driftsmidler	80.627	67.126	87.266
3. Tilgodehavende udlodning	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Total (1÷2+3) pr. andel	<u>÷21.579</u>	<u>÷8.078</u>	<u>÷23.467</u>
4. <b>Total for _____ stk. andele</b>	xx	xx	xx
5. Driftsmidler, saldo værdi, jf. skatterede gørelse 2011	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, 1% 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 1-3, side 4. Såfremt det skattemæssige driftsresultat er negativt, udgør kapitalafkastet 0 kr.

\*) Indskudskonto 01.01.2012 udfyldes kun ved indtræden i 2012 i virksomhedsordningen, og hvis indskudskontoen i punkt 8 er negativ, anføres 0 kr.

	<b>For _____</b>	<b>stk. _____</b>	<b>andele _____</b>
<b>Indskudskonto 31.12.2012</b>			
10. Indskudskonto primo, jf. skatterede gørelse 2011 punkt 12, side 6, eller, jf. punkt 8 (ved indtræden den 01.01.2012)			x
11. Træk på indskudskontoen, jf. punkt 25, jf. side 7 (forudsat, at der ikke er opsparret overskud)			<u>x</u>
12. Indskudskonto pr. 31.12.2012 (10÷11)			<u>xx</u>

	<u>For</u>	<u>stk.</u>
	<u>andele</u>	
<b>Mellemregningskonto 31.12.2012</b>		
13. Saldo primo, jf. punkt 19, side 7, i skatterede­gørelse 2011		x
14. Årets indskud (betalte rater + renter)		x
15. Årets hævnin­ger (modtagne udlodninger)		<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. 31.12.2012 (16+17+18) (kan kun være positiv)		<u>xx</u>
<b>Årets overførsler i hæverækkefølgen</b>		
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 (22÷23÷24)		<u>xx</u>
En positiv saldo overføres til punkt 11. En negativ saldo overføres uden fortegn til punkt 18.		
<b>Konto for opsparet overskud 31.12.2012</b>		
26. Det skattemæssige driftsresultat, jf. punkt 1-3, 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		x
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 2011		<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 2011 (efter 28% skat)		<u>x</u>
35. Saldo på konto for opsparet overskud, jf. redegørelse 2011 (efter 30% skat)		<u>x</u>
36. Saldo på konto for opsparet overskud, jf. redegørelse 2011 (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)/75x100.

Såfremt der ikke ønskes indkomst til virksomhedsbeskatning anføres 0 kr. i punkt 29.

## D. Skattemæssige afskrivninger

### a. Skattemæssig tilgang, bygning mv. i 2012

Selskabet har afholdt til- og ombygningsudgifter på 46.112 t.kr., jf. årsrapport. Heri er indeholdt fradragsberettigede driftsomkostninger på 6.554 t.kr. samt igangværende strategiomkostninger på 3.962 t.kr., og skattemæssig tilgang andrager således herefter 35.596 t.kr. Heraf er 15.095 t.kr. overført som tilgang driftsmidler, jf. side 11. Af det resterende beløb kan der straksfradrages 15.545 t.kr. på ombygningsudgifter, svarende til 676 kr. pr. andel, jf. side 4, hvorefter den afskrivningsberettigede tilgang udgør 4.956 t.kr., svarende til 215 kr. pr. andel, jf. nedenfor.

### b. Skattemæssigt afskrivningsgrundlag (før pristalsregulering)

1. Kontor og forretningsejendom "Rosengårdcentret", matr. nr. 16 ag m.fl., Ejby, Odense:

	Bygninger (§ 18a) kr.	Bygninger (§ 18b) kr.	Installa- tioner kr.	Total kr.
1983, køb	91.724.082	1.923.051	24.370.130	118.017.263
1987, tilgang	54.097.209	1.134.181	22.254.581	77.485.971
1988, regulering	(9.540.341)	1.214.151	-	(8.326.190)
1988, tilgang	10.200.953	391.023	4.530.529	15.122.505
1988, nybygning	6.619.151	-	2.114.507	8.733.658
1998, tilgang	1.512.064	-	-	1.512.064
2000, tilgang	19.091.889	-	-	19.091.889
2004, tilgang	3.521.859	-	-	3.521.859
2006, tilgang	6.242.688	-	-	6.242.688
2007, tilgang	2.753.625	-	-	2.753.625
2008, tilgang	38.067.191	-	-	38.067.191
2011, tilgang	25.023.220	-	-	25.023.220
2012, tilgang	4.955.717	-	-	4.955.717
	<u>254.269.307</u>	<u>4.662.406</u>	<u>53.269.747</u>	<u>312.201.460</u>
Afskrivningsgrundlag pr. andel (1/23.000)	<u>11.055</u>	<u>203</u>	<u>2.316</u>	<u>13.574</u>
Maks. forlodsafskrivninger pr. andel (1/23.000)	<u>3.988</u>	<u>84</u>	<u>1.018</u>	<u>5.090</u>



**c. Skattemæssige afskrivninger**

	<u>Pr. andel (1/23000)</u>	<u>For stk. andele</u>
<b>Installationer</b>		
1. Skattemæssigt afskrivningsgrundlag for 2012 (jf. punkt Dc1, side 9, i redegørelsen for 2011)	_____ x	_____ x
2. Skattemæssige afskrivninger i 2012, maks. 4% af punkt 1. Summen af anvendte procenter i tidligere og indeværende år kan maksimalt udgøre i alt 100%	_____ x	_____ x
Anvendte procenter i alt for 1983-2012: _____ x, maks. 100%.		
3. Tilgang i 1987 (jf. punkt Dc3, side 9, i redegørelsen for 2011)	_____ 1.110	_____ x
4. Skattemæssige afskrivninger i 2012, maks. 4% af punkt 3. Summen af anvendte procenter i tidligere og indeværende år kan maksimalt udgøre i alt 100%	_____ x	_____ x
Anvendte procenter i alt for 1987-2012: _____ x, maks. 100%.		
5. Tilgang i 1988, jf. punkt Dc5, side 9, i redegørelsen for 2011	_____ 315	_____ x
6. Skattemæssige afskrivninger i 2012, maks. 4% af punkt 5. Summen af anvendte procenter i tidligere og indeværende år kan maksimalt udgøre i alt 100%	_____ x	_____ x
Anvendte procenter i alt for 1988-2012: _____ x, maks. 100%.		
<b>Bygninger</b>		
7. Skattemæssigt afskrivningsgrundlag for 2012 (jf. punkt Dc7, side 9, i redegørelsen for 2011) (tidligere § 18 a)	_____ x	_____ x
8. Skattemæssige afskrivninger i 2012, maks. 4% af punkt 7. Summen af anvendte procenter i tidligere og indeværende år kan maksimalt udgøre i alt 100%	_____ x	_____ x
Anvendte procenter i alt for 1983-2012: _____ x, maks. 100%.		
9. Tilgang i 1987 (jf. punkt Dc9, side 9, i redegørelsen for 2011)	_____ 2.520	_____ x
10. Skattemæssige afskrivninger i 2012, maks. 4% af punkt 9. Summen af anvendte procenter i tidligere og indeværende år kan maksimalt udgøre i alt 100%	_____ x	_____ x
Anvendte procenter i alt for 1987-2012: _____ x, maks. 100%.		

**c. Skattemæssige afskrivninger, fortsat**

	<u>Pr. andel (1/23000)</u>	<u>For stk. andele</u>
11. Tilgang i 1988 (jf. punkt Dc11, side 10, i redegørelsen for 2011)	<u>799</u>	<u>x</u>
12. Skattemæssige afskrivninger i 2012, maks. 4% af punkt 11. 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 1988-2012: <u>x</u> , maks. 100%.		
13. Tilgang i 1998 (jf. punkt Dc13, side 10, i redegørelsen for 2011)	<u>66</u>	<u>x</u>
14. Skattemæssige afskrivninger i 2012, maks. 4% af punkt 13	<u>x</u>	<u>x</u>
Anvendte procenter i alt for 1998-2012: <u>x</u> , maks. 71%.		
15. Skattemæssigt afskrivningsgrundlag for 2012 (jf. punkt Dc15, side 10, i redegørelsen for 2011) (tidligere § 18 b)	<u>x</u>	<u>x</u>
16. Skattemæssige afskrivninger i 2012, maks. 4% af punkt 15	<u>x</u>	<u>x</u>
Anvendte procenter i alt for 1983-2012: <u>x</u> , maks. 100%.		
17. Tilgang i 1987 (jf. punkt Dc17, side 10, i redegørelsen for 2011)	<u>79</u>	<u>x</u>
18. Skattemæssige afskrivninger i 2012, maks. 4% af punkt 17	<u>x</u>	<u>x</u>
Anvendte procenter i alt for 1987-2012: <u>x</u> , maks. 100%.		
19. Tilgang i 1988 (jf. punkt Dc19, side 10, i redegørelsen for 2011)	<u>19</u>	<u>x</u>
20. Skattemæssige afskrivninger i 2012, maks. 4% af punkt 19	<u>x</u>	<u>x</u>
Anvendte procenter i alt for 1988-2012: <u>x</u> , maks. 100%.		
21. Tilgang i 2000 (jf. punkt Dc21, side 10, i redegørelsen for 2011)	<u>830</u>	<u>x</u>
22. Skattemæssige afskrivninger i 2012, maks. 4% af punkt 21	<u>x</u>	<u>x</u>
Anvendte procenter i alt for 2000-2012: <u>x</u> , maks. 60%.		
23. Tilgang i 2004 (jf. punkt Dc23, side 10, i redegørelsen for 2011)	<u>154</u>	<u>x</u>

**c. Skattemæssige afskrivninger, fortsat**

	<u>Pr. andel (1/23000)</u>	<u>For stk. andele</u>
24. Skattemæssige afskrivninger i 2012, maks. 4% af punkt 23 Anvendte procenter i alt 2004-2012: <u>          x</u> , maks. 40%.	<u>          x</u>	<u>          x</u>
25. Tilgang i 2006 (jf. punkt Dc25, side 11, i redegørelsen for 2011)	<u>          271</u>	<u>          x</u>
26. Skattemæssige afskrivninger i 2012, maks. 4% af punkt 25 Anvendte procenter i alt for 2006-2012: <u>          x</u> , maks. 30%.	<u>          x</u>	<u>          x</u>
27. Tilgang i 2007, (jf. punkt Dc27, side 11, i redegørelsen for 2011)	<u>          120</u>	<u>          x</u>
28. Skattemæssige afskrivninger i 2012, maks. 4% af punkt 27 Anvendte procenter i alt for 2007-2012: <u>          x</u> , maks. 25%.	<u>          x</u>	<u>          x</u>
29. Tilgang i 2008, 38.067 t.kr. (jf. punkt Dc29, side 11, i redegørelsen for 2011)	<u>          1.655</u>	<u>          x</u>
30. Skattemæssige afskrivninger i 2012, maks. 4% af punkt 29 Anvendte procenter i alt for 2008-2012: <u>          x</u> , maks. 20%.	<u>          x</u>	<u>          x</u>
31. Tilgang i 2011, 25.023 t.kr. (jf. punkt Dc31, side 11)	<u>          1.088</u>	<u>          x</u>
32. Skattemæssige afskrivninger i 2012, maks. 4% af punkt 31 Anvendte procenter i alt for 2012: <u>          x</u> , maks. 8%.	<u>          x</u>	<u>          x</u>
33. Tilgang i 2012, 4.956 t.kr. (jf. punkt Db1, side 8)	<u>          215</u>	<u>          x</u>
34. Skattemæssige afskrivninger i 2012, maks. 4% af punkt 33 Anvendte procenter i alt for 2012: <u>          x</u> , maks. 4%.	<u>          x</u>	<u>          x</u>

**Driftsmidler**

De skattemæssige afskrivninger og den skattemæssige saldo værdi opgøres således:

35. Skattemæssig saldo værdi primo (= ultimo ifølge punkt Dc38, side 12, i redegørelsen for 2011)	<u>          x</u>	<u>          x</u>
36. Tilgang i alt 15.095 t.kr., heri indeholdt i tilgang på ejendom 15.095 t.kr. og tilgang i driftsmidler, jf. årsrapport 0 t.kr.	<u>          656</u>	<u>          x</u>
37. Afgang	<u>          0</u>	<u>          x</u>
38. Saldo, der danner grundlag for skattemæssige afskrivninger (35+36÷37), fortegn anføres	<u>          xx</u>	<u>          xx</u>

**c. Skattemæssige afskrivninger, fortsat**

	<u>Pr. andel (1/23.000)</u>	<u>For stk. andele</u>
<b>Driftsmidler, fortsat</b>		
39. Skattemæssige afskrivninger:		
a. Såfremt det samlede beløb i punkt 38, højre kolonne, er på 12.300 kr. eller derunder, kan dette beløb vælges straksfradraget i 2012. Vælges dette ikke anføres 0 kr.	x	x
b. Maks. 25% af punkt 38, forudsat der er anført 0 kr. i punkt 39a	<u>x</u>	<u>x</u>
c. I alt (a+b)	<u>xx</u>	<u>xx</u>
40. Skattemæssig saldo værdi, ultimo (38+39c)	<u>xx</u>	<u>xx</u>
<b>d. Skattemæssige afskrivninger i 2012 i alt</b> (c2+c4+c6+c8+c10+c12+c14+c16+c18+c20+c22+c24+c26+c28+c30+c32+c34+c39c) (overføres til punkt A1d, side 4)	<u>xx</u>	<u>xx</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. andel		Antal andele (b)	I alt (axb)
		brøk	kr. (a)		
Valutakursreguleringer:					
I/S Rosengårdcentret	÷552 t.kr.	1/23.000	÷24	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>
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**.

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. Fælles skatteregnskab for 2012

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

- at opgørelsen omfatter en andel
- at andelen er erhvervet ved projektets start
- at andelen ikke ejes af et aktie-/anpartsselskab o.l.
- at der er foretaget maksimale skattemæssige afskrivninger i alle årene, herunder at der er foretaget maksimale forlodsafskrivninger ved projektets start
- at saldværdi 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.

<u>Antal andele: 23000</u>	<u>Total (t.kr.)</u>	<u>Pr. andel (1/23000)</u>	<u>For stk. andel</u>
<b>Skattemæssig indkomst</b>			
Resultat før afskrivninger og finansiering	97.800	4.252	
Ikke-fradragsberettiget andel af repræsentation	28	1	
Driftsomkostninger, regnskabsmæssigt aktiveret	(6.554)	(285)	
Renteindtægter	893	39	
Renteudgifter	(17.167)	(746)	
Kursregulering af finanslån og prioritetslån	(552)	(24)	
	<u>74.448</u>	3.237 *)	
Straksfradrag, bygninger		(676) *)	
Straksfradrag, driftsmidler **)		(656) *)	
Skattemæssige afskrivninger		(177) *)	
Skattemæssig indkomst		<u>1.728</u>	
der opdeles således:			
Resultat før renter, anføres i selvangivelsen, rubrik 111/felt 221		2.459 *)	
Renteindtægter mv., anføres i selvangivelsen, rubrik 114/felt 237		39 *)	
Renteudgifter mv., anføres i selvangivelsen, rubrik 117/felt 488		(770) *)	
		<u>1.728</u>	
Modtaget aktieudbytte fra A/S Rosengårdcentret til I/S Rosengårdcentret, besluttet den 22. juni 2012, er skattepligtig for den enkelte investor.			
Beløbet udgør pr. anpart		<u>1.981 *)</u>	

Beløbet påføres selvangivelsen i felt 316/rubrik 65.

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

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 interessentens samlede antal andele, eller interessenten har en skattemæssig saldo værdi ultimo 2011, skal interessenten i stedet udarbejde en opstilling over driftsmiddelsaldoen, som anført i punkt Dc 31-36, side 11, og foretage skattemæssige afskrivninger i overensstemmelse hermed.

### Skattemæssige afskrivninger

	Pr. andel (1/23000)			For stk. andele
	Afskrivnings- grundlag	Afskrivnings- procent	Afskriv- ninger	
<b>Bygninger, (tidligere § 18 a)</b>				
Tilgang 1983 (forudsat forlods afskrevet)	5.503	0	0	
Reduktion i afskrivningsberettiget andel i 1988	(299)	0	0	
Tilgang 1987	2.520	0	0	
Tilgang 1988	799	0	0	
Tilgang 1998	66	4	3	
Tilgang 2000	830	4	33	
Tilgang 2004	154	4	6	
Tilgang 2006	271	4	11	
Tilgang 2007	120	4	5	
Tilgang 2008	1.655	4	66	
Tilgang 2011	1.088	4	44	
Tilgang 2012	215	4	9	
<b>Bygninger, (tidligere § 18 b)</b>				
Tilgang 1983 (forudsat forlods afskrevet)	115	0	0	
Forøgelse i afskrivningsberettiget andel i 1988	38	0	0	
Tilgang 1987	79	0	0	
Tilgang 1988	19	0	0	
<b>Installationer</b>				
Tilgang 1983 (forudsat forlods afskrevet)	1.405	0	0	
Tilgang 1983	57	0	0	
Tilgang 1987	1.110	0	0	
Tilgang 1988	315	0	0	
<b>Skattemæssige afskrivninger, bygninger</b>			177	
<b>Straksfradrag, bygninger</b>			676	

**Skattemæssige afskrivninger, fortsat**

	<u>Pr. andel (1/23000)</u>		
	<u>Afskrivnings- grundlag</u>	<u>Afskriv- ninger</u>	<u>For stk. andele</u>
<b>Driftsmidler</b>			
Skattemæssig saldo værdi, primo	0		
Tilgang, netto	<u>656</u>		
Afskrivningsberettiget saldo (**)	656		
Afskrivninger, 25% eller straksfradrag (**)	<u>(656)</u>	<u>656</u>	
Skattemæssig saldo værdi, ultimo	<u>0</u>		
<b>Afskrivninger og straksfradrag i alt</b>		<u><b>1.509</b></u>	

\*\*) Bemærk, at såfremt årets tilgang til den afskrivningsberettigede saldo på driftsmidler overstiger 12.300 kr. for interessentens samlede antal andele, eller interessenten har en skattemæssig saldo værdi ultimo 2011, skal interessenten i stedet udarbejde en opstilling over driftsmiddelsaldoen, som anført i punkt Dc 35-40, side 11, og foretage skattemæssige afskrivninger i overensstemmelse hermed.

**Opgørelse af skattemæssig egenkapital**

	<u>Total (t.kr.)</u>	<u>Pr. andel (1/23.000)</u>	<u>For stk. andele</u>
Ejendomme til ejendomsvurdering 01.10.2011	838.200	36.443	
Driftsmidler, skattemæssig værdi	0	0	
Datterselskabsaktier til indre værdi	575.850	25.037	
Øvrige aktiver	<u>7.318</u>	<u>318</u>	
Skattemæssige aktiver i alt	<u>1.421.368</u>	<u>61.798</u> *)	
Prioritetsgæld til kontantværdi	966.067	42.003	
Øvrig gæld	<u>128.169</u>	<u>5.573</u>	
Skattemæssige passiver i alt	<u>1.094.236</u>	<u>47.576</u> *)	
Skattemæssig egenkapital	<u>327.132</u>	<u>14.222</u>	

De med \*\*) markerede beløb vil blive indberettet til SKAT.

Øvrige skattemæssige specifikationer mv.:

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