

buy aid A/S
CVR-nr. 26863341

**Opgørelse af skattepligtig indkomst
for indkomståret 2015
(Regnskabsåret 2015)**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af opgørelse af skattepligtig indkomst med tilhørende specifikationer	2
Principper for opgørelse af skattepligtig indkomst	3
Skattepligtig indkomst for indkomståret 2015	5
Skattemæssige specifikationer	6
Regnskabsmæssige specifikationer	8

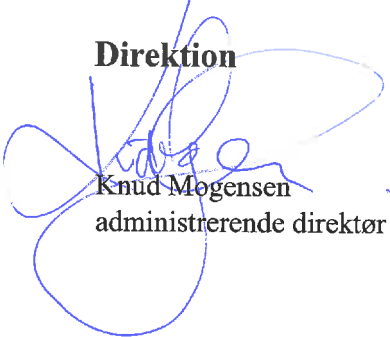
Ledelsespåtegning

Jeg har dags dato gennemgået og godkendt opgørelsen af skattepligtig indkomst for indkomståret 2015 for buy aid A/S.

Selskabets opgørelse af skattepligtig indkomst er baseret på det aflagte årsregnskab for regnskabsåret 01.01.2015 - 31.12.2015. Den skattepligtige indkomst er udarbejdet i overensstemmelse med gældende skatte-lovgivning og omfatter efter min opfattelse samtlige skattepligtige indtægter og fradragsberettigede omkostninger.

København, den 01.06.2016

Direktion



Knud Mogensén
administrerende direktør

Revisors erklæring om opstilling af opgørelse af skattepligtig indkomst med tilhørende specifikationer

Til direktionen i buy aid A/S

Vi har opstillet opgørelsen af skattepligtig indkomst for indkomståret 2015 på grundlag af virksomhedens årsregnskab for 2015 og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt. Opgørelsen af skattepligtig indkomst omfatter tilhørende specifikationer.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere opgørelsen af skattepligtig indkomst efter gældende skattelovgivning. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Opgørelsen af skattepligtig indkomst samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af opgørelsen af den skattepligtige indkomst, er Deres 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, De har givet os til brug for at opstille opgørelsen af skattepligtig indkomst. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt opgørelsen af skattepligtig indkomst er udarbejdet i overensstemmelse med gældende skattelovgivning.

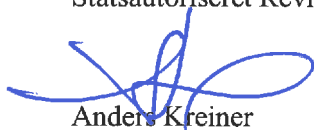
Som anført i opgørelsen af skattepligtig indkomst er denne udarbejdet og præsenteret på det grundlag, der er foreskrevet i gældende skattelovgivning med henblik på selskabets overholdelse af lovgivningen. Opgørelsen af skattepligtig indkomst er således udarbejdet udelukkende med henblik herpå og kan være uegnet til andre formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for selskabet og SKAT.

København, den 01.06.2016

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Anders Kreiner
statsautoriseret revisor

Principper for opgørelse af skattepligtig indkomst

Generelt

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

Målegrundlag generelt

For aktiver og forpligtelser, der i årsregnskabet måles til amortiseret kostpris eller dagsværdi, og efter skatte-lovgivningen skal beskattes efter realisationsprincippet, bliver henholdsvis amortiseringstillæg/-fradrag og op-og nedreguleringer tilbageført i forbindelse med opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Nettoomsætning

Salg indregnes såvel skattemæssigt som regnskabsmæssigt i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted.

Helt eller delvist ikke-fradragsberettigede omkostninger

Helt eller delvist ikke-fradragsberettigede omkostninger tilbageføres i den skattepligtige indkomst med den del, der ikke er fradrag for.

Afskrivninger

Regnskabsmæssige afskrivninger tilbageføres ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Skattemæssige afskrivninger foretages efter afskrivningslovens regler. Småaktiver og it-software udgiftsføres skattemæssigt. Der afskrives efter følgende hovedprincipper:

	<u>Afskrivning, maks.</u>	<u>Afskrivningsme- tode</u>
Driftsmidler	25%	Saldoafskrivning
Indretning af lejede lokaler	20%	Årligt, maks. over lejeperiode/ uopsigeligheds- periode
Immaterielle rettigheder	1/7	Årligt

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles både i årsregnskabet og ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst til kostpris (FIFO) eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere. Den foretagne skattemæssige nedskrivning for ukurans følger de skattemæssige regler herom.

Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser

Nedskrivning af tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser indregnes såvel regnskabsmæssigt som skattemæssigt i resultatopgørelsen i takt med, at tab konstateres (realisationsprincippet).

Principper for opgørelse af skattepligtig indkomst

Omregning af fremmed valuta

Både i årsregnskabet og ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst medtages valutakursgevinster og -tab efter lagerprincippet. Årets resultat indeholder således både realiserede og urealiserede beløb. Balanceposter i fremmed valuta opføres til balancedagens kurs.

Periodisering

Både i årsregnskabet og ved opgørelsen af skattepligtig indkomst foretages der periodisering af såvel indtægter som omkostninger. Dog foretages der skattemæssigt fradrag i betalingsåret for forudbetalte omkostninger, der delvist vedrører indkomståret, men dækker højst 12 måneder.

Skattepligtig indkomst for indkomståret 2015

	<u>Spec.</u>	<u>kr.</u>
Årets resultat, jf. årsregnskab		(297.659)
Skat af årets resultat, jf. årsregnskab		<u>0</u>
Årets resultat før skat		(297.659)
Skattemæssige afskrivninger		
Driftsmidler	1	(4.414)
Indretning af lejede lokaler	2	0
Immaterielle rettigheder	3	<u>0</u>
		(4.414)
Regnskabsmæssige hensættelser og tab		
Regulering af nedskrivning af tilgodehavender	4	(64.727)
Regulering af indregningskriterier		
Repræsentationsomkostninger, 75% af 765 kr.		<u>574</u>
Skattepligtig indkomst før fremførsel af underskud fra tidligere år		(366.226)
Anvendelse af underskud fra tidligere år	5	<u>0</u>
Skattepligtig indkomst		<u><u>(366.226)</u></u>

Skattemæssige specifikationer

	kr.
1. Driftsmidler	
Saldo primo	17.654
	17.654
Afskrivning, 25%	(4.414)
Saldo ultimo	13.240

	Anskaffelses- værdi * kr.	Akkumuleret afskrivning kr.
2. Indretning af lejede lokaler		
Strand. blv. (anskaffet i 2009)	847.149	(847.149)
	847.149	(847.149)

* omregnet til kontantværdi.

	Anskaffelsesværdi * kr.	Årets afskrivning kr.	Akkumuleret afskrivning kr.	Restværdi ultimo kr.
3. Immaterielle rettigheder				
Software	100.000	0	(100.000)	0
	100.000	0	(100.000)	0

* omregnet til kontantværdi.

	kr.
4. Regulering af nedskrivning af tilgodehavender	
Regnskabsmæssig nedskrivning, primo	(349.047)
Regnskabsmæssig nedskrivning, ultimo	284.320
Regulering	(64.727)

	kr.
5. Skattemæssigt underskud til fremførsel	
Saldo primo	2.317.587
Årets tilgang	366.226
Saldo ultimo	2.683.813

Skattemæssige specifikationer

	<u>kr.</u>
6. Lønafstemning	
Gager og lønninger i henhold til årsregnskab	5.523.923
ATP medarbejderandel	(19.816)
Værdi af fri bil	41.712
Multimedieindkomst	2.600
Regulering feriepengeforpligtelse	<u>(181.308)</u>
	<u>5.367.111</u>
Indberettet AM-bidragsgrundlag 2015	<u>5.620.442</u>
	<u>5.620.442</u>
Afstemningsdifference	<u>(253.331)</u>

Regnskabsmæssige specifikationer

	2015	2014
	kr.	kr.
1. Nettoomsætning		
Viderefaktureret transport	877.805	969.272
Omsætning	12.465.674	12.821.338
	13.343.479	13.790.610
	2015	2014
	kr.	kr.
2. Vareforbrug		
Vareforbrug	3.967.155	3.914.222
Donationer	956.358	1.513.321
Royalty	623.056	641.160
	5.546.569	6.068.703

Regnskabsmæssige specifikationer

	2015 kr.	2014 kr.
3. Andre eksterne omkostninger		
Husleje, inkl. el, vand og varme	858.679	790.501
Rengøring	12.875	4.798
Småanskaffelser under skattemæssig grænse for småaktiver	2.236	4.045
Andre lokaleomkostninger	1.980	5.940
Lokaleomkostninger	875.770	805.284
Salgsomkostninger	13.735	0
Repræsentationsomkostninger, begrænset fradrag	765	9.584
Salgsomkostninger	14.500	9.584
Stillingsannoncer	17.520	0
Rejseomkostninger	8.655	17.842
Reparation og vedligeholdelse	2.758	4.144
Kontorartikler	11.742	52.112
Telefon, internet mv.	10.064	7.131
Porto og gebyrer	33.277	53.480
Forsikringer	9.904	(7.403)
Faglitteratur	19.681	16.556
It-udstyr mv.	357.072	346.533
It-konsulentassistance	874	5.942
Advokatmæssig assistance	64.857	5.952
Andre konsulentydelse	(3.003)	26.930
Honorar til revisor	66.770	60.000
Andre omkostninger	0	(117.070)
Management fee	450.615	588.542
Erstatninger	(24.696)	(375)
Tab på debitorer	168.993	127.172
Bildrift	18.780	10.767
Diverse gebyrer	31.609	25.889
Administrationsomkostninger	1.245.472	1.224.144
Andre eksterne omkostninger	2.135.742	2.039.012

Regnskabsmæssige specifikationer

	2015 kr.	2014 kr.
4. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	72.351	49.502
Renteindtægter i øvrigt	94.648	79.579
	<u>166.999</u>	<u>129.081</u>
	2015 kr.	2014 kr.
5. Andre finansielle omkostninger		
Øvrige finansielle omkostninger	15.452	428
Renteomkostninger fra bankindeståender	267.781	235.887
	<u>283.233</u>	<u>236.315</u>
	2015 kr.	2014 kr.
6. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.439.985	1.518.804
Hensættelser til tab på debitorer	(284.320)	(349.048)
	<u>1.155.665</u>	<u>1.169.756</u>
	2015 kr.	2014 kr.
7. Andre tilgodehavender		
Lån til personale	0	2.000
	<u>0</u>	<u>2.000</u>
	2015 kr.	2014 kr.
8. Anden gæld		
Moms og afgifter	1.103.056	907.911
Skyldige feriepenge	683.811	502.503
Skyldig A-skat og AM-bidrag mv.	(94.118)	202.179
Skyldig AER, ATP mv.	32.848	(17.788)
Andre skyldige omkostninger	39.339	0
Skyldigt honorar til revisor	50.000	50.000
Skyldige donationer	751.445	2.114.711
	<u>2.566.381</u>	<u>3.759.516</u>