



Vejle Spildevand A/S

Toldbodvej 20
7100 Vejle
CVR-nr. 32882064

**Opgørelse af skattepligtig
indkomst for indkomståret 2020**

Indhold

Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af opgørelsen af skattepligtig indkomst	3
Principper for opgørelse af skattepligtig indkomst	4
Skattepligtig indkomst for indkomståret 2020	6
Skattemæssige specifikationer	7
Regnskabsmæssige specifikationer	10

Ledelsespåtegning

Jeg har dags dato gennemgået og godkendt opgørelsen af skattepligtig indkomst for indkomståret 2020 for Vejle Spildevand A/S.

Selskabets opgørelse af skattepligtig indkomst er baseret på det aflagte årsregnskab for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020. Den skattepligtige indkomst er udarbejdet i overensstemmelse med gældende skattelovgivning og omfatter efter min opfattelse samtlige skattepligtige indtægter og fradragberettigede omkostninger.

SKAT har ved afgørelse af 13.06.2014 ændret de selvangivne afskrivningsgrundlag pr. 01.01.2010. Selskabet er ikke enig i SKAT's afgørelse, som er påklaget til Landsskatteretten.

De anførte afskrivningssaldi følger SKAT's afgørelse. De vil blive ændret på baggrund af Højesterets domme af 8. november 2018.

Vejle, den

Direktion

Mikael Schultz

Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af opgørelsen af skattepligtig indkomst

Til direktionen i Vejle Spildevand A/S

Vi har opstillet opgørelsen af skattepligtig indkomst for indkomståret 2020 på grundlag af virksomhedens årsregnskab for 2020 og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse 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 den daglige ledelse 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 den daglige ledelses 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, den daglige ledelse 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.

Kolding, den

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Per Schøtt

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne28663

Principper for opgørelse af skattepligtig indkomst

Selskabet er skattepligtigt efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1. De væsentligste principper, der er anvendt ved opgørelse af den skattepligtige indkomst, er følgende:

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 skattelovgivningen skal beskattes efter realisationsprincippet, bliver henholdsvis amortiseringsstillæg/-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.

Regulering af over-/underdækningssaldoen tilbageføres skattemæssigt.

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:

	Afskrivning, maks.	Afskrivningsmetode
Bygninger og installationer	4%	Årligt, af afskrivningsgrundlag
Driftsmidler	25%	Saldo-afskrivning
Infrastruktur anlæg	7%	Saldo-afskrivning
Faste anlæg	15%	Saldo-afskrivning

Varebeholdninger

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

Kursgevinster og tab på fordringer og gæld

Nedskrivning af tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser indregnes såvel regnskabsmæssigt som skattemæssigt i resultatopgørelsen (lagerprincippet).

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 og dækker højst 12 måneder.

Skattepligtig indkomst for indkomståret 2020

	Spec.	t.kr.
Årets resultat, jf. årsregnskab		51.056
Skat af årets resultat, jf. årsregnskab		(2.500)
Årets resultat før skat		48.556
Grunde og bygninger		1.757
Produktionsanlæg og maskiner		81.054
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.632
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver		3.529
Regnskabsmæssige af- og nedskrivninger		88.972
		88.972
Bygninger og installationer	1	(3.704)
Driftsmidler	4, 2	(2.817)
Infrastruktur anlæg	3, 4	(80.388)
Faste anlæg		(21.388)
Skattemæssige afskrivninger		(108.297)
		(108.297)
Regulering af nedskrivning af tilgodehavender	5	80
Regulering af pensionsforpligtelser o.l.	6	781
Regnskabsmæssige hensættelser og tab		861
		861
Omkostninger til klimatilpasningsprojekt		4.144
Regulering af over-/underdækning		27.500
Repræsentationsomkostninger, 75% af 1 t.kr.		1
Regulering af indregningskriterier		31.645
		31.645
Skattepligtig indkomst		61.737
		61.737

Skattemæssige specifikationer

1 Bygninger og installationer

Beskrivelse	Bygninger	Tilgang 2014	Tilgang 2016, grund	Tilgang 2017	Tilgang 2018
Kontant anskaffelsessum, t.kr.	88.003	2.291	317	1.821	134
Tidligere års pristalsregulering, t.kr.	0	0	(317)	0	0
Afskrivningsgrundlag, t.kr.	88.003	2.291	0	1.821	134
Årets afskrivning, t.kr.	(3.520)	(91)	0	(73)	(5)
Årets afskrivning, %	4	4	0	4	4
Akkumulerede afskrivninger, t.kr.	(35.296)	(640)	0	(292)	(15)
Akkumulerede afskrivninger, %	40	28	0	16	12

Beskrivelse	Tilgang 2020	I alt
Kontant anskaffelsessum, t.kr.	365	92.931
Tidligere års pristalsregulering, t.kr.	0	(317)
Afskrivningsgrundlag, t.kr.	365	92.614
Årets afskrivning, t.kr.	(15)	(3.704)
Årets afskrivning, %	4	
Akkumulerede afskrivninger, t.kr.	(15)	(36.258)
Akkumulerede afskrivninger, %	4	

2 Driftsmidler

	t.kr.
Saldo primo	7.145
Salgssum for afhændede driftsmidler	(175)
	6.970
Tilgange af andre anlæg *	4.296
Afskrivningsgrundlag	4.296
Afskrivning, 25 %	(2.817)
Saldo ultimo	8.449

* omregnet til kontantværdi.

3 Infrastrukturanlæg

		t.kr.
Saldo primo		1.054.805
Tilgange	93.602	
Afskrivningsgrundlag	93.602	1.148.407
Afskrivning, 7 %		(80.388)
Saldo ultimo		1.068.019

4 Opgørelse af salgssum for afhændede driftsmidler

	Produktions- anlæg og maskiner t.kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.kr.	I alt t.kr.
Afgang, anskaffelsessum, jf. årsregnskabet	5.157	957	6.114
Afgang, akk. af- og nedskrivninger, jf. årsregnskabet	(1.642)	(768)	(2.410)
Afgang til regnskabsmæssig værdi	3.515	189	3.704
Avance/tab ved afgangsførsel af driftsmidler	(3.515)	(14)	(3.529)
Salgssum for afhændede driftsmidler	0	175	175

Salgssum for afhændede driftsmidler fordeles således:

Driftsmidler	0	175	175
--------------	---	-----	-----

5 Regulering af nedskrivning af tilgodehavender

	t.kr.
Regnskabsmæssig nedskrivning, primo	(840)
Regnskabsmæssig nedskrivning, ultimo	920
Regulering	80

6 Regulering af pensionsforpligtelser o.l.

	t.kr.
Regnskabsmæssigt hensat forpligtelse, primo	(17.711)
Regnskabsmæssigt hensat forpligtelse, ultimo	18.492
Regulering	781

7 Momsoplysninger

	t.kr.
Udgående afgift (salgsmoms)	60.056
Indgående afgift (købsmoms)	52.536

8 Andre afstemninger

7.1 Faste anlæg

	t.kr.
Saldo primo	115.961
Tilgang i 2020	26.622
Afskrivningsgrundlag	142.583
Afskrivning, 15%	(21.388)
Saldo ultimo	121.195

Regnskabsmæssige specifikationer

1 Bruttofortjeneste/-tab

	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Nettoomsætning	213.086	199.911
Produktionsomkostninger	(131.678)	(127.584)
Andre driftsindtægter	1.535	805
	82.943	73.132

2 Nettoomsætning

	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Fast og variabel bidrag	179.276	169.685
Vejbidrag	13.203	8.761
Tilslutningsbidrag	45.362	16.876
Andre indtægter	2.272	4.156
Regulering af over-/underdækning	(27.500)	0
Særbidrag	473	433
	213.086	199.911

3 Produktionsomkostninger

	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Drift af anlæg mv.	33.476	32.497
Lønomsomkostninger	10.755	9.951
Eksterne omkostninger	44.231	42.448
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	83.918	81.295
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3.529	3.841
Af- og nedskrivninger	87.447	85.136
Produktionsomkostninger	131.678	127.584

4 Administrationsomkostninger

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Drift af selskabet	18.774	19.063
Juridisk og regnskabsmæssig assistance	312	181
Miljø, forskning og udvikling	4.490	3.913
Lønomsomkostninger	7.865	6.255
Konstaterede tab på debitorer	59	118
Regulering hensættelse til nedskrivning på tilgodehavender	80	0
Eksterne omkostninger	31.580	29.530
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	1.525	2.106
Af- og nedskrivninger	1.525	2.106
Administrationsomkostninger	33.105	31.636

5 Andre driftsindtægter

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Regningsarbejde	1.535	805
	1.535	805

6 Andre driftsomkostninger

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Regningsarbejde	1.492	759
	1.492	759

7 Andre finansielle indtægter

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Renteindtægter fra obligationer	276	99
Renteindtægter fra tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	134	162
Renteindtægter Vejle Kommune	0	123
Realiserede kursgevinster på obligationer	43	0
Dagsværdireguleringer af obligationer	1.488	0
Renteindtægter fra offentlige myndigheder	0	6
	1.941	390

8 Andre finansielle omkostninger

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Renteudgifter fra bankgæld	51	217
Renteudgifter fra anden gæld	313	300
Renteudgifter obligationer	117	39
Realiserede kurstab på obligationer	52	21
Dagsværdireguleringer af obligationer	1.055	477
Handelsomkostninger obligationer	143	51
	1.731	1.105

9 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	5.355	10.506
Tilgodehavende vedrørende årsafregning	3.624	0
Hensættelse til tab	(920)	(840)
	8.059	9.666

10 Andre tilgodehavender

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Øvrige tilgodehavender	0	2.651
Tilgodehavende moms	7.925	10.990
	7.925	13.641

11 Tilgodehavende selskabsskat

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Tilgodehavende selskabsskat	42.900	40.400
	42.900	40.400

12 Periodeafgrænsningsposter

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Forudbetalt arealleje	3.546	3.512
Øvrige forudbetalinger	3.543	1.043
	7.089	4.555

13 Likvide beholdninger

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Sydbank, kto. 7030-1604511	372	170
Sydbank, kto. 7030-1472372	6.446	2.853
Nordea	68	796
	6.886	3.819

14 Anden gæld (langfristet)

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Feriepengeforpligtelser	0	927
	0	927

15 Bankgæld

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
REPO-lån	46.150	10.570
	46.150	10.570

16 Modtagne forudbetalinger fra kunder (kortfristet)

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Gæld vedrørende årsafregning	0	5.140
	0	5.140

17 Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse (kortfristet)

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Gæld til Vejle Kommune	5.730	692
	5.730	692

18 Anden gæld (kortfristet)

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Skyldige feriepenge og afspadsring	5.188	3.493
Skyldig A-skat	1.735	0
Skyldigt AM-bidrag	486	0
Skyldigt ATP-bidrag	77	76
Tømningsordning	327	283
Statsafgift	968	689
Andre skyldige omkostninger	814	2.080
	9.595	6.621

19 Periodeafgrænsningsposter

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Periodiseret tømningsordning	1.281	0
Periodiseret tilslutningsbidrag	8.647	8.859
	9.928	8.859