



Vejle Spildevand A/S

Toldbodvej 20
7100 Vejle
CVR-nr. 32882064

**Opgørelse af skattepligtig
indkomst for indkomståret 2022**

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 2022	6
Skattemæssige specifikationer	7
Regnskabsmæssige specifikationer	10

Ledelsespåtegning

Jeg har dags dato gennemgået og godkendt opgørelsen af skattepligtig indkomst for indkomståret 2022 for Vejle Spildevand A/S.

Selskabets opgørelse af skattepligtig indkomst er baseret på det aflagte årsregnskab for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022. Den skattepligtige indkomst er udarbejdet i overensstemmelse med gældende skattelovgivning og omfatter efter min opfattelse samtlige skattepligtige indtægter og fradragberettigede omkostninger.

Skattestyrelsen har i 2014 ændret de selvangivne afskrivningsgrundlag pr. 01.01.2010. Landsskatteretten gav i 2021 selskabet overvejende medhold, og Skattestyrelsens sagsbehandling med opgørelse af de endelige afskrivningsgrundlag pr. 01.01.2010 er afsluttet i 2022.

De anførte afskrivningssaldi følger Skattestyrelsens afgørelse, og værdierne er således forhøjet i forhold til sidste år (bortset fra bygninger).

Vejle, den 18.04.2023

Direktion

Mikael Schultz
direktør

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 2022 på grundlag af virksomhedens årsregnskab for 2022 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 18.04.2023

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 og regulering af tidsmæssige forskelle 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
Driftsmidler 116%	25%	Saldo-afskrivning
Faste anlæg	15 %	Saldo-afskrivning

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.

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 2022

	Spec.	t.kr.
Årets resultat, jf. årsregnskab		84.831
Skat af årets resultat, jf. årsregnskab		(5.600)
Årets resultat før skat		79.231
Grunde og bygninger		1.720
Produktionsanlæg og maskiner		84.749
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.228
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver		2.746
Regnskabsmæssige af- og nedskrivninger		91.443
		91.443
Bygninger og installationer	1	(3.708)
Driftsmidler	5, 2	0
Infrastruktur anlæg	3, 5	(158.015)
Skattemæssige afskrivninger		(161.723)
		(161.723)
Regulering af nedskrivning af tilgodehavender	6	(100)
Regulering af pensionsforpligtelser o.l.	7	(7.099)
Regnskabsmæssige hensættelser og tab		(7.199)
		(7.199)
Omkostninger til klimatilpasningsprojekt		3.048
Regulering af over-/underdækning		(10.400)
Regulering af tidsmæssige forskelle		5.600
Regulering af indregningskriterier		(1.752)
		(1.752)
Skattepligtig indkomst		0

Skattemæssige specifikationer

1 Bygninger og installationer

Beskrivelse	Bygninger	Grund	I alt
Kontant anskaffelsessum, t.kr.	92.680	317	92.997
Afskrivningsgrundlag, t.kr.	92.680	0	92.680
Årets afskrivning, t.kr.	(3.708)	0	(3.708)
Årets afskrivning, %	4	0	
Akkumulerede afskrivninger, t.kr.	(33.020)	0	(33.020)
Akkumulerede afskrivninger, %	36	0	

2 Driftsmidler

		t.kr.
Saldo primo		22.976
Salgssum for afhændede driftsmidler		(208)
		22.768
Tilgange af andre anlæg *	1.023	
Afskrivningsgrundlag	1.023	23.791
Afskrivning, 25 %		0
Saldo ultimo		23.791

* omregnet til kontantværdi.

3 Infrastrukturanlæg

		t.kr.
Saldo primo		3.584.290
		3.584.290
Tilgange	86.876	
Afskrivningsgrundlag	86.876	3.671.166
Afskrivning, 4 %		(158.015)
Saldo ultimo		3.513.151

4 Driftsmidler 116%

		t.kr.
Tilgange af andre anlæg *	1.284	
Tillæg til anskaffelsessum 16% **	205	
Afskrivningsgrundlag	1.489	1.489
Saldo ultimo		1.489

* omregnet til kontantværdi.

** 16% tillæg ved anskaffelse i perioden 23. november 2020 til 31. december 2022

5 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	4.779	945	5.724
Afgang, akk. af- og nedskrivninger, jf. årsregnskabet	(1.828)	(941)	(2.769)
Afgang til regnskabsmæssig værdi	2.951	4	2.955
Avance/tab ved afgangsførsel af driftsmidler	(2.951)	204	(2.747)
Salgssum for afhændede driftsmidler	0	208	208

Salgssum for afhændede driftsmidler fordeles således:

Driftsmidler	0	208	208
--------------	---	-----	------------

6 Regulering af nedskrivning af tilgodehavender

	t.kr.
Regnskabsmæssig nedskrivning, primo	(920)
Regnskabsmæssig nedskrivning, ultimo	820
Regulering	(100)

7 Regulering af pensionsforpligtelser o.l.

	t.kr.
Regnskabsmæssigt hensat forpligtelse, primo	(16.162)
Regnskabsmæssigt hensat forpligtelse, ultimo	9.063
Regulering	(7.099)

8 Momsoplysninger

	t.kr.
Udgående afgift (salgsmoms)	63.285
Indgående afgift (købsmoms)	52.385

9 Faste anlæg

	t.kr.
Saldo primo	336.660
Tilgange i 2022	49.372
Afskrivningsgrundlag	386.032
Saldo ultimo	386.032

DRAFT

Regnskabsmæssige specifikationer

1 Bruttofortjeneste/-tab

	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Nettoomsætning	243.219	205.184
Produktionsomkostninger	(129.680)	(130.009)
Andre driftsindtægter	542	369
	114.081	75.544

2 Nettoomsætning

	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Fast og variabel bidrag	177.952	177.909
Vejbidrag	4.925	11.230
Tilslutningsbidrag	53.266	49.522
Andre indtægter	1.713	2.149
Regulering af over-/underdækning	10.400	9.300
Særbidrag	563	474
Tidsmæssige forskelle	(5.600)	(45.400)
	243.219	205.184

3 Produktionsomkostninger

	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Drift af anlæg mv.	31.998	28.705
Lønomsomkostninger	7.624	10.164
Eksterne omkostninger	39.622	38.869
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	87.312	85.560
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2.746	5.580
Af- og nedskrivninger	90.058	91.140
Produktionsomkostninger	129.680	130.009

4 Administrationsomkostninger

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Drift af selskabet	19.370	18.615
Juridisk og regnskabsmæssig assistance	306	247
Miljø, forskning og udvikling	4.363	5.003
Lønomsomkostninger	3.349	5.674
Konstaterede tab på debitorer	151	(7)
Regulering hensættelse til nedskrivning på tilgodehavender	(100)	0
Eksterne omkostninger	27.439	29.532
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	1.385	1.322
Af- og nedskrivninger	1.385	1.322
Administrationsomkostninger	28.824	30.854

5 Andre driftsindtægter

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Regningsarbejde	542	369
	542	369

6 Andre driftsomkostninger

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Tømningsordning	(1)	0
Regningsarbejde	446	322
	445	322

7 Andre finansielle indtægter

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Renteindtægter fra obligationer	633	290
Renteindtægter fra tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	216	191
Realiserede kursgevinster på obligationer	62	186
Dagsværdireguleringer af obligationer	3.258	605
	4.169	1.272

8 Andre finansielle omkostninger

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Renteudgifter fra bankgæld	82	101
Renteudgifter fra gæld til leverandører af varer og tjenesteydelser	0	1
Renteudgifter fra anden gæld	331	323
Renteudgifter obligationer	358	99
Realiserede kurstab på obligationer	4.034	21
Dagsværdireguleringer af obligationer	4.751	2.126
Handelsomkostninger obligationer	194	200
	9.750	2.871

9 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	8.506	7.001
Hensættelse til tab	(820)	(920)
	7.686	6.081

10 Andre tilgodehavender

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Tilgodehavende moms	9.118	12.709
	9.118	12.709

11 Tilgodehavende selskabsskat

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Tilgodehavende selskabsskat	51.000	45.400
	51.000	45.400

12 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Tilgodehavender hos Vejle Kommune	11.457	0
	11.457	0

13 Periodeafgrænsningsposter

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Forudbetalt arealleje	0	3.553
Øvrige forudbetalinger	447	325
	447	3.878

14 Likvide beholdninger

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Sydbank, kto. 7030-1604511	399	1.405
Sydbank, kto. 7030-1472372	10.541	3.682
Nordea	49	8
	10.989	5.095

15 Bankgæld

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
REPO-lån	49.600	22.000
	49.600	22.000

16 Modtagne forudbetalinger fra kunder (kortfristet)

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Gæld vedrørende årsafregning	3.642	3.714
	3.642	3.714

17 Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse (kortfristet)

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Gæld til Vejle Kommune	0	11.469
	0	11.469

18 Anden gæld (kortfristet)

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Skyldige feriepenge og afspadsring	2.719	2.553
Skyldig A-skat	0	626
Skyldigt AM-bidrag	0	172
Skyldigt ATP-bidrag	85	119
Anden skyldig pension	30	29
Tømningsordning	88	249
Statsafgift	598	700
Andre skyldige omkostninger	847	843
	4.367	5.291

19 Periodeafgrænsningsposter

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Periodiseret tømningssordning	1.644	1.408
Periodiseret tilslutningsbidrag	14.500	7.295
	16.144	8.703

DRAFT