



Vejle Spildevand A/S

**Opgørelse af skattepligtig
indkomst for indkomståret 2019**

Toldbodvej 20, 7100 Vejle
CVR-nr. 32882064

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 2019	6
Skattemæssige specifikationer	7
Regnskabsmæssige specifikationer	10

Ledespåtegning

Jeg har dags dato gennemgået og godkendt opgørelsen af skattepligtig indkomst for indkomståret 2019 for Vejle Spildevand A/S.

Selskabets opgørelse af skattepligtig indkomst er baseret på det aflagte årsregnskab for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019. 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 2019 på grundlag af virksomhedens årsregnskab for 2019 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 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 2019

	Spec.	t.kr.
Årets resultat, jf. årsregnskab		42.518
Skat af årets resultat, jf. årsregnskab		(2.496)
Årets resultat før skat		40.022
Grunde og bygninger		1.756
Produktionsanlæg og maskiner		78.458
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		3.188
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver		3.841
Regnskabsmæssige af- og nedskrivninger		87.243
		87.243
Bygninger og installationer	1	(3.689)
Driftsmidler	3, 2	(2.382)
Infrastruktur anlæg		(79.394)
Faste anlæg		(20.464)
Skattemæssige afskrivninger		(105.929)
		(105.929)
Regulering af pensionsforpligtelser o.l.	4	(396)
Regnskabsmæssige hensættelser og tab		(396)
		(396)
Omkostninger til klimatilpasningsprojekt		3.387
Repræsentationsomkostninger, 75% af 2 t.kr.		2
Andre ikke-skattepligtige indtægter		(6)
Regulering af indregningskriterier		3.383
		3.383
Skattepligtig indkomst		24.323

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.	(31.776)	(549)	0	(219)	(10)
Akkumulerede afskrivninger, %	36	24	0	12	8

Beskrivelse	I alt
Kontant anskaffelsessum, t.kr.	92.566
Tidligere års pristalsregulering, t.kr.	(317)
Afskrivningsgrundlag, t.kr.	92.249
Årets afskrivning, t.kr.	(3.689)
Årets afskrivning, %	
Akkumulerede afskrivninger, t.kr.	(32.554)
Akkumulerede afskrivninger, %	

2 Driftsmidler

	t.kr.
Saldo primo	7.623
Salgssum for afhændede driftsmidler	(110)
	7.513
Tilgange af andre anlæg *	2.014
Afskrivningsgrundlag	2.014
Afskrivning, 25 %	(2.382)
Saldo ultimo	7.145

* omregnet til kontantværdi.

3 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	5.677	533	6.210
Afgang, akk. af- og nedskrivninger, jf. årsregnskabet	(1.726)	(533)	(2.259)
Afgang til regnskabsmæssig værdi	3.951	0	3.951
Avance/tab ved afgangsførsel af driftsmidler	(3.951)	110	(3.841)
Salgssum for afhændede driftsmidler	0	110	110
Salgssum for afhændede driftsmidler fordeles således:			
Driftsmidler	0	110	110

4 Regulering af pensionsforpligtelser o.l.

	t.kr.
Regnskabsmæssigt hensat forpligtelse, primo	(2.945)
Regnskabsmæssigt hensat forpligtelse, ultimo	2.549
Regulering	(396)

5 Momsoplysninger

	t.kr.
Udgående afgift (salgsmoms)	58.653
Indgående afgift (købsmoms)	52.611

6 Andre afstemninger

7.1 Infrastrukturanlæg

	t.kr.
Saldo primo	972.022
Tilgang i 2019	162.177
Afskrivningsgrundlag	1.134.199
Afskrivning, 7%	(79.394)
Saldo ultimo	1.054.805

7.2 Faste anlæg

	t.kr.
Saldo primo	109.483
Tilgang i 2019	26.942
Afskrivningsgrundlag	136.425
Afskrivning, 15%	(20.464)
Saldo ultimo	115.961

Regnskabsmæssige specifikationer

1 Bruttofortjeneste/-tab

	2019 t.kr.	2018 t.kr.
Nettoomsætning	199.911	(235.333)
Produktionsomkostninger	(127.584)	(121.896)
Andre driftsindtægter	805	313
	73.132	(356.916)

2 Nettoomsætning

	2019 t.kr.	2018 t.kr.
Fast og variabel bidrag	169.686	175.107
Vejbidrag	8.760	10.229
Tilslutningsbidrag	16.876	16.970
Andre indtægter	4.156	5.747
Særbidrag	433	23
Tidsmæssige forskelle	0	(443.409)
	199.911	(235.333)

3 Produktionsomkostninger

	2019 t.kr.	2018 t.kr.
Drift af anlæg mv.	32.497	27.736
Lønomkostninger	9.951	10.361
Eksterne omkostninger	42.448	38.097
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	81.295	79.026
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3.841	4.773
Af- og nedskrivninger	85.136	83.799
Produktionsomkostninger	127.584	121.896

4 Administrationsomkostninger

	2019	2018
	t.kr.	t.kr.
Drift af selskabet	19.063	17.612
Juridisk og regnskabsmæssig assistance	181	327
Miljø, forskning og udvikling	3.913	3.459
Lønomsomkostninger	6.255	8.147
Konstaterede tab på debitorer	118	184
Eksterne omkostninger	29.530	29.729
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	2.106	2.425
Af- og nedskrivninger	2.106	2.425
Administrationsomkostninger	31.636	32.154

5 Andre driftsindtægter

	2019	2018
	t.kr.	t.kr.
Regningsarbejde	805	313
	805	313

6 Andre driftsomkostninger

	2019	2018
	t.kr.	t.kr.
Regningsarbejde	759	267
	759	267

7 Andre finansielle indtægter

	2019	2018
	t.kr.	t.kr.
Renteindtægter fra obligationer	99	0
Renteindtægter fra tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	162	204
Renteindtægter Vejle Kommune	123	282
Renteindtægter fra offentlige myndigheder	6	0
	390	486

8 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

	2019	2018
	t.kr.	t.kr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	10.506	12.931
Tilgodehavende vedrørende årsafregning	0	13.526
Hensættelse til tab	(840)	(840)
	9.666	25.617

9 Andre tilgodehavender

	2019	2018
	t.kr.	t.kr.
Øvrige tilgodehavender	2.651	1.399
Tilgodehavende moms	10.990	13.734
	13.641	15.133

10 Tilgodehavende selskabsskat

	2019	2018
	t.kr.	t.kr.
Tilgodehavende selskabsskat	40.400	43.800
	40.400	43.800

11 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

	2019	2018
	t.kr.	t.kr.
Tilgodehavender hos Vejle Kommune	0	1.815
	0	1.815

12 Periodeafgrænsningsposter

	2019	2018
	t.kr.	t.kr.
Forudbetalt arealleje	3.512	3.467
Øvrige forudbetalinger	1.043	403
	4.555	3.870

13 Likvide beholdninger

	2019	2018
	t.kr.	t.kr.
Sydbank, kto. 7030-1604511	170	15.341
Sydbank, kto. 7030-1472372	2.853	23.089
Nordea	796	0
	3.819	38.430

14 Anden gæld (langfristet)

	2019	2018
	t.kr.	t.kr.
Feriepengeforpligtelser	927	0
	927	0

15 Bankgæld

	2019	2018
	t.kr.	t.kr.
REPO-lån	10.570	0
	10.570	0

16 Modtagne forudbetalinger fra kunder

	2019	2018
	t.kr.	t.kr.
Gæld vedrørende årsafregning	5.140	0
	5.140	0

17 Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse

	2019	2018
	t.kr.	t.kr.
Gæld til Vejle Kommune	692	0
	692	0

18 Anden gæld (kortfristet)

	2019	2018
	t.kr.	t.kr.
Skyldige feriepenge og afspadsring	3.493	4.510
Skyldigt ATP-bidrag	76	73
Tømningsordning	283	78
Statsafgift	690	507
Andre skyldige omkostninger	2.079	3.474
	6.621	8.642

19 Periodeafgrænsningsposter

	2019	2018
	t.kr.	t.kr.
Periodiseret tilslutningsbidrag	8.859	0
	8.859	0