

Vejle Spildevand A/S
CVR-nr. 32882064

**Opgørelse af
skattepligtig indkomst
for indkomståret 2018
(Regnskabsåret 2018)**

UDKAST:

Afskrivningssaldi vil blive ændret på baggrund
af Højesterets dom

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af opgørelsen af skattepligtig indkomst	2
Principper for opgørelse af skattepligtig indkomst	3
Skattepligtig indkomst for indkomståret 2018	5
Skattemæssige specifikationer	6
Regnskabsmæssige specifikationer	9

UDKAST

Ledespåtegning

Jeg har dags dato gennemgået og godkendt opgørelsen af skattepligtig indkomst for indkomståret 2018 for Vejle Spildevand A/S.

Selskabets opgørelse af skattepligtig indkomst er baseret på det aflagte årsregnskab for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018. Den skattepligtige indkomst er udarbejdet i overensstemmelse med gældende skattelovgivning og omfatter efter min opfattelse samtlige skattepligtige indtægter og fradragsberettigede omkostninger.

Vejle, den

Direktion

Mikael Schultz
direktør

UDKAST

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 2018 på grundlag af virksomhedens årsregnskab for 2018 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 review-konklusion 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. 33 96 35 56

Per Schøtt
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne28663

Principper for opgørelse af skattepligtig indkomst

Selskabet er skattepligtigt efter reglerne i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1 for aktie- eller anpartsselskaber. 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 skateloggivningen 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.

Regulering af over-/underdækningsaldoen 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:

	<u>Afskrivning, maks.</u>	<u>Afskrivningsme- tode</u>
Bygninger og installationer	4%	Årligt, af afskrivningsgrundlag
Driftsmidler	25%	Saldoafskrivning
Faste anlæg	15%	saldoafskrivning
Infrastruktur anlæg	7%	saldoafskrivning

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 delvis vedrører indkomståret, men dækker højst 12 måneder.

Skattepligtig indkomst for indkomståret 2018

	<u>Spec.</u>	<u>t.kr.</u>
Årets resultat, jf. årsregnskab		91.963
Skat af årets resultat, jf. årsregnskab		<u>(481.313)</u>
Årets resultat før skat		(389.350)
Regnskabsmæssige af- og nedskrivninger		
Grunde og bygninger		1.760
Produktionsanlæg og maskiner		76.319
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		3.372
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>4.773</u>
		86.224
Skattemæssige afskrivninger		
Bygninger og installationer	1	(3.689)
Driftsmidler	2	(2.541)
Faste anlæg	3	(19.321)
Infrastruktur anlæg	4	<u>(73.163)</u>
		(98.714)
Regnskabsmæssige hensættelser og tab		
Regulering af pensionsforpligtelser o.l.	5	1.599
Regulering af målemetoder		
Regulering af tidsmæssige forskelle		443.409
Regulering af indregningskriterier		
Omkostninger til klimatilpasningsprojekt		1.731
Repræsentationsomkostninger, 75% af 18 t.kr.		<u>13</u>
Skattepligtig indkomst		<u><u>44.912</u></u>

Skattemæssige specifikationer

	Kontant an- skaffelsessum t.kr.	Pristalsregule- ret afskriv- ningsgrundlag t.kr.	Årets afskriv- ning t.kr.	%	Pristalsregule- rede akkumu- lerede afskriv- ninger t.kr.	%
1. Bygninger og installationer						
Bygninger	88.003	88.003	(3.520)	4	(28.256)	32
Tilgang 2014	2.291	2.291	(91)	4	(458)	20
Tilgang 2016, Grund	317	0	0	0	0	0
Tilgang 2017	1.821	1.821	(73)	4	(146)	8
Tilgang 2018	134	134	(5)	4	(5)	4
	92.566	92.249	(3.689)		(28.865)	
					t.kr.	
2. Driftsmidler						
Saldo primo					7.792	
					(195)	
					7.597	
Tilgang:						
Driftsmidler og inventar *					2.567	
Afskrivningsgrundlag					10.164	
Afskrivning, 25%					(2.541)	
Saldo ultimo					7.623	
* omregnet til kontantværdi.						

Skattemæssige specifikationer

3. Faste anlæg

	<u>t.kr.</u>
Saldo primo	101.005
	101.005
Tilgang:	
Produktionsanlæg *	27.798
Afskrivningsgrundlag	128.803
Afskrivninger, 15%	(19.321)
Saldo ultimo	109.482

* omregnet til kontantværdi

4. Infrastrukturanlæg

	<u>t.kr.</u>
Saldo primo	960.528
	960.528
Tilgang:	
Produktionsanlæg *	84.657
Afskrivningsgrundlag	1.045.185
Afskrivninger, 7%	(73.163)
Saldo ultimo	972.022

* omregnet til kontantværdi

5. Regulering af pensionsforpligtelser o.l.

	<u>t.kr.</u>
Regnskabsmæssigt hensat forpligtelse, primo	(1.346)
Regnskabsmæssigt hensat forpligtelse, ultimo	2.945
Regulering	1.599

Skattemæssige specifikationer

	<u>t.kr.</u>
6. Momsoplysninger	
Udgående afgift (salgsmoms)	<u>51.041</u>
Indgående afgift (købsmoms)	<u>44.888</u>

UDKAST

Regnskabsmæssige specifikationer

	2018 t.kr.	2017 t.kr.
1. Bruttotab		
Nettoomsætning	(235.334)	632.027
Produktionsomkostninger	(121.895)	(121.002)
Andre driftsindtægter	313	108
	(356.916)	511.133
	2018 t.kr.	2017 t.kr.
2. Nettoomsætning		
Fast og variabel bidrag	175.106	159.087
Vejbidrag	10.229	6.952
Tilslutningsbidrag	16.970	20.397
Andre indtægter	5.747	1.885
Særbidrag	23	297
Tidsmæssige forskelle	(443.409)	443.409
	(235.334)	632.027
	2018 t.kr.	2017 t.kr.
3. Produktionsomkostninger		
Drift af anlæg mv.	27.735	27.986
Lønomsomkostninger	10.361	10.070
Eksterne omkostninger	38.096	38.056
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	79.026	80.205
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	4.773	2.741
Af- og nedskrivninger	83.799	82.946
Produktionsomkostninger	121.895	121.002

Regnskabsmæssige specifikationer

	2018 t.kr.	2017 t.kr.
4. Administrationsomkostninger		
Drift af selskabet	18.968	18.870
Juridisk og regnskabsmæssig assistance	327	342
Miljø, forskning og udvikling	2.103	1.886
Lønomsomkostninger	8.147	6.202
Andre konsulentydelse	0	39
Konstaterede tab på debitorer	184	172
Regulering hensættelse til nedskrivning på tilgodehavender	0	(100)
Eksterne omkostninger	29.729	27.411
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	2.425	2.306
Af- og nedskrivninger	2.425	2.306
Administrationsomkostninger	32.154	29.717
	2018 t.kr.	2017 t.kr.
5. Andre driftsindtægter		
Regningsarbejde	313	108
	313	108
	2018 t.kr.	2017 t.kr.
6. Andre driftsomkostninger		
Regningsarbejde	267	435
	267	435
	2018 t.kr.	2017 t.kr.
7. Andre finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	204	277
Renteindtægter Vejle Kommune	282	437
Renteindtægter fra offentlige myndigheder	0	2
	486	716

Regnskabsmæssige specifikationer

	2018 t.kr.	2017 t.kr.
8. Andre finansielle omkostninger		
Renteudgifter fra bankgæld	208	149
Renteudgifter fra gæld til leverandører af varer og tjenesteydelser	2	2
Renteudgifter fra anden gæld	289	282
	499	433
9. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	12.931	10.644
Tilgodehavende vedrørende årsafregning	13.526	3.541
Hensættelse til tab	(840)	(840)
	25.617	13.345
10. Andre tilgodehavender		
Tilgodehavende tømningssordning	0	214
Øvrige tilgodehavender	1.400	318
Tilgodehavende moms	13.734	8.597
	15.134	9.129
11. Tilgodehavende selskabsskat		
Tilgodehavende selskabsskat	43.800	227
	43.800	227
12. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalt arealleje	3.467	3.440
Øvrige forudbetalinger	402	492
	3.869	3.932
13. Likvide beholdninger		
Sydbank, kto. 7030-1604511	15.341	6.614
Sydbank, kto. 7030-1472372	23.089	20.371
	38.430	26.985

Regnskabsmæssige specifikationer

	2018 t.kr.	2017 t.kr.
14. Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		
Gæld til Vejle Kommune	0	470
	0	470
	2018 t.kr.	2017 t.kr.
15. Anden gæld		
Skyldige feriepenge og afspadsring	4.510	4.094
Skyldigt ATP-bidrag	73	68
Tømningsordning	78	0
Statsafgift	507	765
Gæld vedrørende tidligere års årsafregning	0	4.000
Andre skyldige omkostninger	3.474	2.192
	8.642	11.119