



Vejle Spildevand A/S

Toldbodvej 20
7100 Vejle
CVR-nr. 32882064

**Opgørelse af skattepligtig
indkomst for indkomståret 2021**

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 2021	6
Skattemæssige specifikationer	7
Regnskabsmæssige specifikationer	9

Ledelsespåtegning

Jeg har dags dato gennemgået og godkendt opgørelsen af skattepligtig indkomst for indkomståret 2021 for Vejle Spildevand A/S.

Selskabets opgørelse af skattepligtig indkomst er baseret på det aflagte årsregnskab for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021. 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 der pågår sagsbehandling med Skattestyrelsen om opgørelse af de endelige afskrivningsgrundlag pr. 01.01.2010.

De anførte afskrivningssaldi følger Skattestyrelsens afgørelse, og værdierne vil således blive ændret (forhøjet), når sagsbehandlingen med Skattestyrelsen er færdiggjort.

Vejle, den

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 2021 på grundlag af virksomhedens årsregnskab for 2021 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-/underdækningsaldoen 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
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.

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 2021

	Spec.	t.kr.
Årets resultat, jf. årsregnskab		45.269
Skat af årets resultat, jf. årsregnskab		(2.500)
Årets resultat før skat		42.769
Grunde og bygninger		1.726
Produktionsanlæg og maskiner		82.870
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.286
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver		5.581
Regnskabsmæssige af- og nedskrivninger		92.463
Bygninger og installationer	1	(3.707)
Driftsmidler	2	(2.139)
Infrastruktur anlæg	3	(81.237)
Faste anlæg		(24.321)
Skattemæssige afskrivninger		(111.404)
Regulering af pensionsforpligtelser o.l.	5	(2.330)
Regnskabsmæssige hensættelser og tab		(2.330)
Omkostninger til klimatilpasningsprojekt		3.210
Regulering af over-/underdækning		(9.300)
Regulering af tidsmæssige forskelle		45.400
Regulering af indregningskriterier		39.310
Skattepligtig indkomst		60.808

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
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.	(38.816)	(731)	0	(365)	(20)
Akkumulerede afskrivninger, %	44	32	0	20	16

Beskrivelse	Tilgang 2020	Tilgang 2021	I alt
Kontant anskaffelsessum, t.kr.	365	66	92.997
Afskrivningsgrundlag, t.kr.	365	66	92.680
Årets afskrivning, t.kr.	(15)	(3)	(3.707)
Årets afskrivning, %	4	4	
Akkumulerede afskrivninger, t.kr.	(30)	(3)	(39.965)
Akkumulerede afskrivninger, %	8	4	

2 Driftsmidler

	t.kr.
Saldo primo	8.449
	8.449
Tilgange af andre anlæg *	104
Afskrivningsgrundlag	104
Afskrivning, 25 %	(2.139)
Saldo ultimo	6.414

* omregnet til kontantværdi.

3 Infrastrukturanlæg

		t.kr.
Saldo primo		1.068.018
		1.068.018
Tilgange	92.512	
Afskrivningsgrundlag	92.512	1.160.530
Afskrivning, 7 %		(81.237)
Saldo ultimo		1.079.293

4 Regulering af nedskrivning af tilgodehavender

		t.kr.
Regnskabsmæssig nedskrivning, primo		(920)
Regnskabsmæssig nedskrivning, ultimo		920
Regulering		0

5 Regulering af pensionsforpligtelser o.l.

		t.kr.
Regnskabsmæssigt hensat forpligtelse, primo		(18.492)
Regnskabsmæssigt hensat forpligtelse, ultimo		16.162
Regulering		(2.330)

6 Momsoplysninger

		t.kr.
Udgående afgift (salgsmoms)		63.753
Indgående afgift (købsmoms)		50.188

7 Faste anlæg

		t.kr.
Saldo primo		121.195
Tilgange i 2021		40.947
Afskrivningsgrundlag		162.142
Afskrivning, 15%		(24.321)
Saldo ultimo		137.821

Regnskabsmæssige specifikationer

1 Bruttofortjeneste/-tab

	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Nettoomsætning	205.184	213.086
Produktionsomkostninger	(130.009)	(131.677)
Andre driftsindtægter	369	1.535
	75.544	82.944

2 Nettoomsætning

	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Fast og variabel bidrag	177.909	179.276
Vejbidrag	11.230	13.203
Tilslutningsbidrag	49.522	45.362
Andre indtægter	2.149	2.272
Regulering af over-/underdækning	9.300	(27.500)
Særbidrag	474	473
Tidsmæssige forskelle	(45.400)	0
	205.184	213.086

3 Produktionsomkostninger

	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Drift af anlæg mv.	28.704	33.474
Lønomsætninger	10.164	10.755
Eksterne omkostninger	38.868	44.229
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	85.560	83.919
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	5.581	3.529
Af- og nedskrivninger	91.141	87.448
Produktionsomkostninger	130.009	131.677

4 Administrationsomkostninger

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Drift af selskabet	18.615	18.774
Juridisk og regnskabsmæssig assistance	247	312
Miljø, forskning og udvikling	5.003	4.490
Lønomsomkostninger	5.674	7.865
Konstaterede tab på debitorer	(7)	59
Regulering hensættelse til nedskrivning på tilgodehavender	0	80
Eksterne omkostninger	29.532	31.580
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	1.322	1.525
Af- og nedskrivninger	1.322	1.525
Administrationsomkostninger	30.854	33.105

5 Andre driftsindtægter

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Regningsarbejde	369	1.535
	369	1.535

6 Andre driftsomkostninger

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Regningsarbejde	322	1.492
	322	1.492

7 Andre finansielle indtægter

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Renteindtægter fra obligationer	290	276
Renteindtægter fra tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	191	134
Realiserede kursgevinster på obligationer	186	43
Dagsværdireguleringer af obligationer	605	1.488
	1.272	1.941

8 Andre finansielle omkostninger

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Renteudgifter fra bankgæld	101	51
Renteudgifter fra gæld til leverandører af varer og tjenesteydelser	1	0
Renteudgifter fra anden gæld	323	313
Renteudgifter obligationer	99	117
Realiserede kurstab på obligationer	21	52
Dagsværdireguleringer af obligationer	2.126	1.055
Handelsomkostninger obligationer	200	143
	2.871	1.731

9 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	7.001	5.355
Tilgodehavende vedrørende årsafregning	0	3.624
Hensættelse til tab	(920)	(920)
	6.081	8.059

10 Andre tilgodehavender

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Tilgodehavende moms	12.709	7.925
	12.709	7.925

11 Tilgodehavende selskabsskat

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Tilgodehavende selskabsskat	45.400	42.900
	45.400	42.900

12 Periodeafgrænsningsposter

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Forudbetalt arealleje	3.553	3.546
Øvrige forudbetalinger	325	3.543
	3.878	7.089

13 Likvide beholdninger

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Sydbank, kto. 7030-1604511	1.405	372
Sydbank, kto. 7030-1472372	3.682	6.446
Nordea	8	68
	5.095	6.886

14 Bankgæld

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
REPO-lån	22.000	46.150
	22.000	46.150

15 Modtagne forudbetalinger fra kunder (kortfristet)

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Gæld vedrørende årsafregning	3.714	0
	3.714	0

16 Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse (kortfristet)

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Gæld til Vejle Kommune	11.469	16.361
	11.469	16.361

17 Anden gæld (kortfristet)

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Skyldige feriepenge og afspadsring	2.553	5.188
Skyldig A-skat	626	1.735
Skyldigt AM-bidrag	172	486
Skyldigt ATP-bidrag	119	77
Anden skyldig pension	29	0
Tømningsordning	249	327
Statsafgift	700	967
Andre skyldige omkostninger	843	814
	5.291	9.594

18 Periodeafgrænsningsposter

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Periodiseret tømningssordning	1.408	1.281
Periodiseret tilslutningsbidrag	7.295	8.647
	8.703	9.928

DRAFT