



**Vejle Spildevand A/S**

Toldbodvej 20  
7100 Vejle  
CVR-nr. 32882064

**Opgørelse af skattepligtig  
indkomst for indkomståret 2023**

# Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af opgørelsen af skattepligtig indkomst	3
Principper for opgørelse af skattepligtig indkomst	4
Skattepligtig indkomst for indkomståret 2023	6
Skattemæssige specifikationer	7
Regnskabsmæssige specifikationer	9

# Ledelsespåtegning

Vi har dags dato gennemgået og godkendt opgørelsen af skattepligtig indkomst for indkomståret 2023 for Vejle Spildevand A/S.

Selskabets opgørelse af skattepligtig indkomst er baseret på det aflagte årsregnskab for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023. Den skattepligtige indkomst er udarbejdet i overensstemmelse med gældende skattelovgivning og omfatter efter vores opfattelse samtlige skattepligtige indtægter og fradragsberettigede omkostninger.

Vejle, den 09.04.2024

## 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 2023 på grundlag af virksomhedens årsregnskab for 2023 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 09.04.2024

## 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.

### Kursgevinster og tab på fordringer og gæld

Gevinster og tab på debitorer og andre fordringer medtages både i årsregnskabet og ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter lagerprincippet, hvor både gevinst og tab som følge af ændringer af fordringens værdi i den nominelle valuta og som følge af valutakursændringer medtages.

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 2023

	Spec.	t.kr.
Årets resultat, jf. årsregnskab		68.943
Skat af årets resultat, jf. årsregnskab		0
<b>Årets resultat før skat</b>		<b>68.943</b>
Grunde og bygninger		1.718
Produktionsanlæg og maskiner		86.805
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.896
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver		5.024
<b>Regnskabsmæssige af- og nedskrivninger</b>		<b>95.443</b>
Bygninger og installationer	1	(3.740)
Driftsmidler	5, 2	0
Infrastruktur anlæg	3, 5	(166.985)
<b>Skattemæssige afskrivninger</b>		<b>(170.725)</b>
Regulering af pensionsforpligtelser o.l.	7	(297)
<b>Regnskabsmæssige hensættelser og tab</b>		<b>(297)</b>
Omkostninger til klimatilpasningsprojekt		2.969
Regulering af over-/underdækning		54.667
Regulering af tidsmæssige forskelle		(51.000)
<b>Regulering af indregningskriterier</b>		<b>6.636</b>
<b>Skattepligtig indkomst</b>		<b>0</b>

# Skattemæssige specifikationer

## 1 Bygninger og installationer

Beskrivelse	Bygninger	Grund	I alt
Kontant anskaffelsessum, t.kr.	93.510	317	<b>93.827</b>
Afskrivningsgrundlag, t.kr.	93.510	0	<b>93.510</b>
Årets afskrivning, t.kr.	(3.740)	0	<b>(3.740)</b>
Årets afskrivning, %	4	0	
Akkumulerede afskrivninger, t.kr.	(36.760)	0	<b>(36.760)</b>
Akkumulerede afskrivninger, %	39	0	

## 2 Driftsmidler

		t.kr.
Saldo primo		23.792
Salgssum for afhændede driftsmidler		(130)
		<b>23.662</b>
Tilgange af andre anlæg *	1.320	
<b>Afskrivningsgrundlag</b>	<b>1.320</b>	<b>24.982</b>
Afskrivning, 25 %		0
<b>Saldo ultimo</b>		<b>24.982</b>

\* omregnet til kontantværdi.

## 3 Infrastrukturanlæg

		t.kr.
Saldo primo		3.513.145
		<b>3.513.145</b>
Tilgange	155.666	
<b>Afskrivningsgrundlag</b>	<b>155.666</b>	<b>3.668.811</b>
Afskrivning, 4 %		(166.985)
<b>Saldo ultimo</b>		<b>3.501.826</b>

## 4 Driftsmidler 116%

	t.kr.
Saldo primo	1.490
<b>Afskrivningsgrundlag</b>	<b>1.490</b>
<b>Saldo ultimo</b>	<b>1.490</b>



## 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	9.144	752	9.896
Afgang, akk. af- og nedskrivninger, jf. årsregnskabet	(3.990)	(752)	(4.742)
<b>Afgang til regnskabsmæssig værdi</b>	<b>5.154</b>	<b>0</b>	<b>5.154</b>
Avance/tab ved afgangsførsel af driftsmidler	(5.024)	0	(5.024)
<b>Salgssum for afhændede driftsmidler</b>	<b>130</b>	<b>0</b>	<b>130</b>

### Salgssum for afhændede driftsmidler fordeles således:

Driftsmidler	130	0	<b>130</b>
--------------	-----	---	------------

## 6 Regulering af nedskrivning af tilgodehavender

	t.kr.
Regnskabsmæssig nedskrivning, primo	(820)
Regnskabsmæssig nedskrivning, ultimo	820
<b>Regulering</b>	<b>0</b>

## 7 Regulering af pensionsforpligtelser o.l.

	t.kr.
Regnskabsmæssigt hensat forpligtelse, primo	(9.063)
Regnskabsmæssigt hensat forpligtelse, ultimo	8.766
<b>Regulering</b>	<b>(297)</b>

## 8 Momsoplysninger

	t.kr.
Udgående afgift (salgsmoms)	63.882
Indgående afgift (købsmoms)	59.271

## 9 Faste anlæg

	t.kr.
Saldo primo	386.032
Tilgange i 2023	55.349
<b>Afskrivningsgrundlag</b>	<b>441.381</b>
<b>Saldo ultimo</b>	<b>441.381</b>

# Regnskabsmæssige specifikationer

## 1 Bruttofortjeneste/-tab

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Nettoomsætning	238.131	243.219
Produktionsomkostninger	(133.744)	(126.935)
Andre driftsindtægter	712	542
	<b>105.099</b>	<b>116.826</b>

## 2 Nettoomsætning

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Fast og variabel bidrag	189.458	177.952
Vejbidrag	6.153	4.925
Tilslutningsbidrag	44.077	53.266
Andre indtægter	1.600	1.713
Regulering af over-/underdækning	(3.667)	10.400
Særbidrag	510	563
Tidsmæssige forskelle	0	(5.600)
	<b>238.131</b>	<b>243.219</b>

## 3 Produktionsomkostninger

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Drift af anlæg mv.	32.510	32.000
<b>Eksterne omkostninger</b>	<b>32.510</b>	<b>32.000</b>
Gager og løn	12.030	7.624
<b>Personaleomkostninger</b>	<b>12.030</b>	<b>7.624</b>
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	89.204	87.311
<b>Af- og nedskrivninger</b>	<b>89.204</b>	<b>87.311</b>
<b>Produktionsomkostninger</b>	<b>133.744</b>	<b>126.935</b>

**4 Administrationsomkostninger**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>
Drift af selskabet	20.897	19.369
Juridisk og regnskabsmæssig assistance	390	306
Miljø, forskning og udvikling	4.327	4.363
Konstaterede tab på debitorer	177	151
Regulering hensættelse til nedskrivning på tilgodehavender	0	(100)
<b>Eksterne omkostninger</b>	<b>25.791</b>	<b>24.089</b>
Gager og lønninger	6.689	3.349
<b>Personaleomkostninger</b>	<b>6.689</b>	<b>3.349</b>
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	1.215	1.385
<b>Af- og nedskrivninger</b>	<b>1.215</b>	<b>1.385</b>
<b>Administrationsomkostninger</b>	<b>33.695</b>	<b>28.823</b>

**5 Andre driftsindtægter**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>
Regningsarbejde	712	542
	<b>712</b>	<b>542</b>

**6 Andre driftsomkostninger**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>
Tab ved salg mv. af materielle anlægsaktiver	5.024	2.746
Regningsarbejde	621	445
	<b>5.645</b>	<b>3.191</b>

**7 Andre finansielle indtægter**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>
Renteindtægter fra bankindeståender	115	0
Renteindtægter fra obligationer	2.058	633
Renteindtægter fra tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	181	216
Realiserede kursgevinster på obligationer	235	62
Dagsværdireguleringer af obligationer	2.515	3.258
	<b>5.104</b>	<b>4.169</b>

**8 Andre finansielle omkostninger**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>
Renteudgifter fra bankgæld	0	82
Renteudgifter fra gæld til leverandører af varer og tjenesteydelser	4	0
Renteudgifter fra anden gæld	364	331
Renteudgifter obligationer	241	358
Realiserede kurstab på obligationer	91	4.034
Dagsværdireguleringer af obligationer	1.031	4.751
Handelsomkostninger obligationer	189	194
	<b>1.920</b>	<b>9.750</b>

**9 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	24.718	8.506
Hensættelse til tab	(820)	(820)
	<b>23.898</b>	<b>7.686</b>

**10 Andre tilgodehavender**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>
Tilgodehavende moms	12.885	9.118
	<b>12.885</b>	<b>9.118</b>

**11 Tilgodehavende selskabsskat**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>
Tilgodehavende selskabsskat	0	51.000
	<b>0</b>	<b>51.000</b>

**12 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>
Tilgodehavender hos Vejle Kommune	0	11.457
	<b>0</b>	<b>11.457</b>

**13 Periodeafgrænsningsposter**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>
Forudbetalt arealleje	4.171	0
Øvrige forudbetalinger	0	447
	<b>4.171</b>	<b>447</b>

**14 Likvide beholdninger**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>
Sydbank, kto. 7030-1604511	464	399
Sydbank, kto. 7030-1472372	3.774	10.541
Nordea	1.402	49
	<b>5.640</b>	<b>10.989</b>

**15 Bankgæld**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>
REPO-lån	3.042	49.600
	<b>3.042</b>	<b>49.600</b>

**16 Modtagne forudbetalinger fra kunder (kortfristet)**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>
Gæld vedrørende årsafregning	2.882	3.642
	<b>2.882</b>	<b>3.642</b>

**17 Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse (kortfristet)**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>
Gæld til Vejle Kommune	8.318	0
	<b>8.318</b>	<b>0</b>

**18 Anden gæld (kortfristet)**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>
Skyldige feriepenge og afspadsering	2.729	2.719
Skyldigt ATP-bidrag	80	85
Anden skyldig pension	31	30
Tømningsordning	21	88
Statsafgift	1.396	597
Andre skyldige omkostninger	815	847
	<b>5.072</b>	<b>4.366</b>

**19 Periodeafgrænsningsposter**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>
Periodiseret tømningsordning	1.689	1.644
Periodiseret tilslutningsbidrag	19.886	14.500
	<b>21.575</b>	<b>16.144</b>