



Vejle Spildevand A/S

Toldbodvej 20
7100 Vejle
CVR-nr. 32882064

**Skattemæssige opgørelser for
indkomståret 2024**

Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af skattemæssige opgørelser	3
Principper for opgørelse af skattepligtig indkomst	4
Opgørelse af skattepligtig indkomst for indkomståret 2024	6
Specifikationer til opgørelse af skattepligtig indkomst	7
Andre specifikationer	10
Specifikationer til regnskabet	12

Ledelsespåtegning

Jeg har dags dato gennemgået og godkendt de skattemæssige opgørelser for indkomståret 2024 for Vejle Spildevand A/S.

Selskabets skattemæssige opgørelser er baseret på det aflagte årsregnskab for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024. De skattemæssige opgørelser er udarbejdet i overensstemmelse med gældende skattelovgivning og omfatter efter min opfattelse samtlige skattepligtige indtægter og fradragsberettigede omkostninger.

Vejle, den 10.04.2025

Direktion

Mikael Schultz
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af skattemæssige opgørelser

Til direktionen i Vejle Spildevand A/S

Vi har opstillet de skattemæssige opgørelser for indkomståret 2024 på grundlag af virksomhedens årsregnskab for 2024 og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt. De skattemæssige opgørelser omfatter opgørelse af skattepligtig indkomst med 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

De skattemæssige opgørelser 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 afsnittet om principper for opgørelse af skattepligtig indkomst er disse udarbejdet og præsenteret på det grundlag, der er foreskrevet i gældende skattelovgivning med henblik på selskabets overholdelse af lovgivningen. De skattemæssige opgørelser er således udarbejdet udelukkende med henblik herpå og kan være uegnet til andre formål.

Kolding, den 10.04.2025

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 de skattemæssige opgørelser, er følgende:

Generelt

Den skattepligtige indkomst er opgjort efter samme principper som tidligere.

Målegrundlag generelt

For aktiver og forpligtelser, der i årsregnskabet måles til amortiseret kostpris eller dagsværdi, og efter skattelovgivningen 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 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.

Låneomkostninger

For lån, der i årsregnskabet måles til amortiseret kostpris, tilbageføres amortiseringstillæg/-fradrag i forbindelse med opgørelsen af den skattepligtige indkomst, og låneomkostningerne fratrækkes, i takt med at lånet tilbagebetales.

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.	Afskrivnings- metode
Bygninger og installationer (anskaffet før 01.01.2023)	4%	Årligt, af afskrivnings- grundlag
Bygninger og installationer (anskaffet efter 01.01.2023)	3%	Årligt, af afskrivnings- grundlag
Driftsmidler	25%	Saldo- afskrivning
Faste anlæg	15%	Saldo- afskrivning
Driftsmidler 116%	25%	Saldo- afskrivning
Infrastruktur anlæg	7%	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 medregnes.

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.

Opgørelse af skattepligtig indkomst for indkomståret 2024

	Spec.	t.kr.
Regnskabsmæssigt resultat før skat		77.184
Regnskabsmæssige af- og nedskrivninger		92.830
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver		3.169
Skattemæssige afskrivninger, almindelige driftsmidler	1	0
Skattemæssige afskrivninger, driftsmidler 116%	2	0
Skattemæssige afskrivninger, infrastrukturanlæg	3	(152.008)
Skattemæssige afskrivninger, Faste anlæg	4	0
Skattemæssige afskrivninger, bygninger og installationer	5	(3.746)
Regulering af regnskabsmæssige pensionsforpligtelser o.l.	6	146
Regulering af over-/underdækninger	8	(20.626)
Regulering af omkostninger til klimaprojekter (Sluseprojekt)	9	3.051
Midlertidige forskelle		(77.184)
Skattepligtig indkomst		0

Specifikationer til opgørelse af skattepligtig indkomst

1 Driftsmidler

	t.kr.
Saldo primo	24.982
Tilgange af andre anlæg *	2.432
Afskrivningsgrundlag	27.414
Afskrivning, 0 %	0
Saldo ultimo	27.414

* omregnet til kontantværdi.

2 Driftsmidler 116%

	t.kr.
Saldo primo	1.490
Afskrivningsgrundlag	1.490
Afskrivning, 0 %	0
Saldo ultimo	1.490

3 Infrastruktur anlæg

	t.kr.
Saldo primo	3.501.949
Tilgange af produktionsanlæg *	59.456
Tilgange ved overførsler mellem regnskabsposter *	63.628
Afskrivningsgrundlag	3.625.033
Afskrivning, 4,19329 %	(152.008)
Saldo ultimo	3.473.025

4 Faste anlæg

	t.kr.
Saldo primo	441.381
Tilgange af produktionsanlæg *	19.261
Afskrivningsgrundlag	460.642
Afskrivning, 0 %	0
Saldo ultimo	460.642

* omregnet til kontantværdi.

5 Bygninger og installationer

	Anskaffelsesår	Kontant anskaffelses- sum t.kr.	Afskrivnings- grundlag t.kr.	Akk. afskrivning primo t.kr.	Akk. afskrivning i % primo	Periodens afskrivning t.kr.	Periodens afskrivning i %	Akk. afskrivning ultimo t.kr.	Akk. afskrivning i % ultimo	Restværdi t.kr.
Bygninger		93.510	93.510	36.760	39,3	3.740	4,0	40.500	43,3	53.010
Grunde		317	0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	317
Bygninger	2024	194	194	0	0,0	6	3,0	6	3,0	188
Grund	2024	35	0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	35
		94.056	93.704	36.760		3.746		40.506		53.550

6 Regulering af regnskabsmæssige pensionsforpligtelser o.l.

	t.kr.
Regnskabsmæssigt hensat forpligtelse, primo	(8.766)
Regnskabsmæssigt hensat forpligtelse, ultimo	8.912
Regulering	146

7 Regulering af regnskabsmæssig nedskrivning af tilgodehavender

	t.kr.
Regnskabsmæssig nedskrivning, primo	(820)
Regnskabsmæssig nedskrivning, ultimo	820
Regulering	0

8 Regulering af over-/underdækninger

	t.kr.
Primo	(62.467)
Ultimo	41.841
Regulering	(20.626)

9 Regulering af omkostninger til klimaprojekter (Sluseprojekt)

	t.kr.
Primo	(23.745)
Ultimo	26.796
Regulering	3.051

Andre specifikationer

1 Beregning af udskudt skat

	Regnskabs- mæssig værdi t.kr.	Skattemæssig værdi t.kr.	Forskelsværdi ultimo t.kr.	Forskelsværdi primo t.kr.
Grunde	317	317	0	0
Afskrivningsberettigede bygninger og installationer	85.226	53.233	31.993	30.290
Driftsmidler	6.501	27.414	(20.913)	(19.056)
Driftsmidler 116%	0	1.284	(1.284)	(1.284)
Infrastruktur anlæg	2.827.149	3.473.025	(645.876)	(740.967)
Faste anlæg	666.730	460.642	206.088	241.588
Tilgodehavender	(820)	0	(820)	(820)
Hensættelser til pensioner o.l.	(8.912)	0	(8.912)	(8.766)
Sluse/klimaprojekt	0	26.796	(26.796)	(23.744)
Regulatorisk over-/underdækning	(41.841)	0	(41.841)	(62.467)
Grundlag for beregning af udskudt skat	3.534.350	4.042.711	(508.361)	(585.226)
Beregnet udskudt skat (skatteaktiv)			(111.839)	(128.750)
Nedskrivning af udskudt skatteaktiv			81.839	128.750
Udskudt skat ifølge regnskab			(30.000)	0

2 Afstemning af grundlag for beregning af udskudt skat

	Grundlag for beregning af udskudt skat ultimo t.kr.	Grundlag for beregning af udskudt skat primo t.kr.
Grundlag for beregning af udskudt skat primo	(585.226)	(654.050)
Fratrukket midlertidige forskelle	77.184	68.824
Korrektion af udskudt skat primo	(70)	0
Regulering primo	(249)	0
Grundlag for beregning af udskudt skat ultimo	(508.361)	(585.226)

3 Momsoplysninger

	t.kr.
Udgående afgift (salgsmoms)	64.509
Indgående afgift (købsmoms)	63.830

Specifikationer til regnskabet

1 Nettoomsætning

	2024 t.kr.	2023 t.kr.
Fast og variabel bidrag	193.408	189.458
Vejbidrag	5.652	6.153
Tilslutningsbidrag	42.912	44.077
Andre indtægter	1.573	1.600
Regulering af over-/underdækning	20.626	(3.667)
Særbidrag	362	510
	264.533	238.131

2 Produktionsomkostninger

	2024 t.kr.	2023 t.kr.
Drift af anlæg mv.	47.458	32.633
Eksterne omkostninger	47.458	32.633
Gager og løn	13.019	12.030
Personaleomkostninger	13.019	12.030
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	91.621	89.204
Af- og nedskrivninger	91.621	89.204
Produktionsomkostninger	152.098	133.867

3 Administrationsomkostninger

	2024 t.kr.	2023 t.kr.
Drift af selskabet	22.192	20.897
Juridisk og regnskabsmæssig assistance	273	390
Miljø, forskning og udvikling	4.601	4.327
Konstaterede tab på debitorer	49	177
Eksterne omkostninger	27.115	25.791
Gager og lønninger	6.716	6.689
Personaleomkostninger	6.716	6.689
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	1.209	1.215
Af- og nedskrivninger	1.209	1.215
Administrationsomkostninger	35.040	33.695

4 Andre driftsindtægter

	2024	2023
	t.kr.	t.kr.
Regningsarbejde	2.130	712
	2.130	712

5 Andre driftsomkostninger

	2024	2023
	t.kr.	t.kr.
Tab ved salg mv. af materielle anlægsaktiver	3.169	5.024
Regningsarbejde	2.008	621
	5.177	5.645

6 Andre finansielle indtægter

	2024	2023
	t.kr.	t.kr.
Renteindtægter fra bankindeståender	113	115
Renteindtægter fra obligationer	3.090	2.058
Renteindtægter fra tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	227	181
Realiserede kursgevinster på obligationer	523	235
Dagsværdireguleringer af obligationer	1.194	2.515
	5.147	5.104

7 Andre finansielle omkostninger

	2024	2023
	t.kr.	t.kr.
Renteudgifter fra gæld til leverandører af varer og tjenesteydelser	0	4
Renteudgifter fra anden gæld	385	364
Renteudgifter obligationer	498	241
Realiserede kurstab på obligationer	549	91
Dagsværdireguleringer af obligationer	691	1.031
Handelsomkostninger obligationer	188	189
	2.311	1.920

8 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

	2024	2023
	t.kr.	t.kr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	40.005	24.718
Hensættelse til tab	(820)	(820)
	39.185	23.898

9 Andre tilgodehavender

	2024	2023
	t.kr.	t.kr.
Tilgodehavende moms	8.708	12.885
	8.708	12.885

10 Periodeafgrænsningsposter

	2024	2023
	t.kr.	t.kr.
Forudbetalt arealleje	5.435	4.171
	5.435	4.171

11 Likvide beholdninger

	2024	2023
	t.kr.	t.kr.
Sydbank, kto. 7030-1604511	513	464
Sydbank, kto. 7030-1472372	6.961	3.774
Nordea	122	1.402
	7.596	5.640

12 Bankgæld (kortfristet)

	2024	2023
	t.kr.	t.kr.
REPO-lån	25.000	3.042
	25.000	3.042

13 Modtagne forudbetalinger fra kunder (kortfristet)

	2024	2023
	t.kr.	t.kr.
Gæld vedrørende årsafregning	0	2.882
	0	2.882

14 Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse (kortfristet)

	2024	2023
	t.kr.	t.kr.
Gæld til Vejle Kommune	6.847	8.318
	6.847	8.318

15 Anden gæld (kortfristet)

	2024	2023
	t.kr.	t.kr.
Skyldige feriepenge og afspadsering	3.119	2.729
Skyldigt ATP-bidrag	86	80
Anden skyldig pension	27	31
Tømningsordning	(35)	20
Statsafgift	923	1.397
Andre skyldige omkostninger	1.096	938
	5.216	5.195

16 Periodeafgrænsningsposter

	2024	2023
	t.kr.	t.kr.
Periodiseret tømningsordning	3.551	1.689
Periodiseret tilslutningsbidrag	26.013	19.886
	29.564	21.575