

Møldrup Varmeværk
CVR-nr. 33 17 14 12

**Opgørelse af skattepligtig indkomst
for indkomståret 2016
(regnskabsåret 2015/16)**

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 2015/16	4
Specifikationer	5

Ledespåtegning

Jeg har dags dato udarbejdet opgørelsen af skattepligtig indkomst for indkomståret 2016 for Møldrup Varmeværk.

Selskabets opgørelse af skattepligtig indkomst er baseret på den aflagte årsrapport for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016. Den skattepligtige indkomst er udarbejdet i overensstemmelse med gældende skattelovgivning og omfatter efter min opfattelse samtlige skattepligtige indtægter og fradragsberettigede omkostninger.

Møldrup, den 25. oktober 2016

Bestyrelse



Hans Bach
bestyrelsesformand

Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af opgørelsen af skattepligtig indkomst

Til bestyrelse i Møldrup Varmeværk

Vi har opstillet opgørelsen af skattepligtig indkomst for indkomståret 2016 på grundlag af virksomhedens årsregnskab for 2015/16 og øvrige oplysninger, som De 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 Dem 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 Deres 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, De 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.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for selskabet og SKAT.

Viborg, den 25. oktober 2016

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Allan Søborg Olsen
statsautoriseret revisor

Principper for opgørelse af skattepligtig indkomst

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, 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.

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 udgiftsføres skattemæssigt. Der afskrives efter følgende hovedprincipper:

	<u>Afskrivning, maks.</u>	<u>Afskrivnings- metode</u>
Driftsmidler, Klasse A, alm. driftsmidler	25%	Saldoafskrivning
Klasse B, fremstilling af el og varme (motorer mv.)	15%	Saldoafskrivning
Klasse C, distribution af el og varme (ledningsnet mv.)	7%	Saldoafskrivning
Bygninger	4%	Årligt, af afskrivningsgrundlag

Periodisering

Både i årsregnskabet og ved opgørelsen af skattepligtig indkomst foretages der periodisering af såvel indtægter som omkostninger.

Skattepligtig indkomst for indkomståret 2015/16

	<u>Spec.</u>	<u>kr.</u>
Årets resultat, jf. årsregnskab		2.653.241
Skat af ordinært resultat		<u>35.738</u>
Årets resultat før skat		2.688.979
Regnskabsmæssige afskrivninger		
Kraftvarmeværk og ledningsnet, jf. note 3	221.843	
Andre anlæg, jf. note 3	<u>18.500</u>	240.343
Skattemæssige afskrivninger		
Driftsmidler	1 (612.711)	
Bygninger	2 <u>(106.648)</u>	(719.359)
Regulering af regnskabsmæssige poster		
Henlæggelser til fremtidige investeringer, primo	(445.000)	
Henlæggelser til fremtidige investeringer, ultimo	<u>825.000</u>	380.000
Regulering af indregningskriterier		
Renter, SKAT		(70.997)
Over-/underskud fra sidste år		<u>(1.824.165)</u>
Skattepligtig indkomst før underskudsmodregning		694.801
Anvendt skattemæssigt underskud, jf. nedenstående		<u>(532.656)</u>
Skattepligtig indkomst		<u>162.145</u>
Saldo for skattemæssige underskud:		
Saldo 01.07.2015		532.656
Indkomståret 2016		<u>(532.656)</u>
Saldo 30.06.2016		<u>0</u>

Specifikationer

	<u>kr.</u>
1. Afskrivning på driftsmidler	
Klasse A, alm. driftsmidler	
Saldo 01.07.2015	453.252
Tilgang	<u>0</u>
Afskrivningsgrundlag	453.252
Afskrivning, 25%	<u>(113.313)</u>
Saldo 30.06.2016	<u>339.939</u>
Klasse B, fremstilling af el og varme	
Saldo 01.07.2015	3.065.715
Tilgang	<u>29.233</u>
Afskrivningsgrundlag	3.094.948
Afskrivning, 15%	<u>(464.242)</u>
Saldo 30.06.2016	<u>2.630.706</u>
Klasse C, distribution af el og varme	
Saldo 01.07.2015	<u>502.234</u>
Afskrivningsgrundlag	502.234
Afskrivning, 7%	<u>(35.156)</u>
Saldo 30.06.2016	<u>467.078</u>

	<u>Kontant anskaffel- sessum kr.</u>	<u>Ikke afskrivnings- berettiget kr.</u>	<u>Årets afskriv- ninger kr.</u>	<u>Akkumule- rede afskriv- ninger kr.</u>
2. Afskrivning på ejendom				
Bygning	2.666.200	0	106.648	426.592
Grund, Erhvervsvej 25, 2015/16	<u>525.000</u>	<u>525.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>3.191.200</u>	<u>525.000</u>	<u>106.648</u>	<u>426.592</u>