



## KM Telecom Danmark A/S

Naversej 12  
7000 Fredericia  
CVR-nr. 33644337

## Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den  
05.05.2020

---

**Henrik Higham Schlüter**  
Dirigent

# Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2019	7
Balance pr. 31.12.2019	8
Egenkapitalopgørelse for 2019	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	13

# Virksomhedsoplysninger

## Virksomhed

KM Telecom Danmark A/S

Navervej 12

7000 Fredericia

CVR-nr.: 33644337

Hjemsted: Fredericia

Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

## Bestyrelse

Henrik Higham Schlüter, formand

Jesper Bjarne Haugaard

Michael Hermansen

## Direktion

Michael Hermansen

## Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Egtved Allé 4

6000 Kolding

# Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 for KM Telecom Danmark A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fredericia, den 05.05.2020

## Direktion

**Michael Hermansen**

## Bestyrelse

**Henrik Higham Schlüter**  
formand

**Jesper Bjarne Haugaard**

**Michael Hermansen**

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

## Til kapitalejerne i KM Telecom Danmark A/S

### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for KM Telecom Danmark A/S for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

### Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Kolding, den 05.05.2020

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

### **Ole Søndergaard Larsen**

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne11676

# Ledelsesberetning

## Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktiviteter ligger indenfor udbygning og vedligeholdelse af infrastruktur. Dette omfatter opbygning af antennenetværk for de største udbydere af mobiltelefoni samt uafhængige netværk for både private - og offentlige virksomheder. Herunder leveres løsninger til indendørsdækning, dels som kundeløsning i samarbejde med udbyder, dels som turnkey løsning i samarbejde med bygherre og rådgiver i bygge- og ejendomsprojekter til såvel erhvervs- som boligformål.

## Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i 2019 haft et positivt resultat.

Udviklingen i selskabets økonomi afspejler forventningerne til aktivitet og indtjening for året.

Selskabets aktivitet og indtjening påvirkes positivt af et stigende incitament til investering fra operatørernes side. Dette med fortsat fokus på udbygning af nettet, hvor der fastholdes intensivering i både omfang og fremdrift. Indsatsen har været rettet mod dækning i hele Danmark, hvor tale i traditionel forstand, men specielt det stærkt stigende behov for data, skal løftes. For data på kort sigt gennem opgradering og optimering af 4G samt omstilling til fremtidens agenda med udsigt til 5G i de kommende år.

Udviklingen i markedet har generelt stor betydning for de vilkår, der opereres under i branchen, hvor stærk konkurrence til stadighed sætter sit præg. Selskabet har løbende fokus på nødvendige tiltag og går med stor tilpasningsevne og stærke kompetencer vel forberedt ind i 2020.

Med et solidt grundlag målt på marked, kunder og ydelser opretholder selskabet positivt sit fokus på en styrket profil og kompetencer med høj kvalitet og effektivitet til fordel for selskabets interessenter. Således er fundamentet for fortsat udvikling og vækst til stede.

Selskabets ledelse anser årets resultat for tilfredsstillende.

## Forventet udvikling

Digitaliseringen kører i et højt gear og fremdriften bæres bredt af samfundets interessenter lige fra Folketinget til virksomheder og borgere. Det stiller til stadighed større krav til infrastrukturen set både nationalt og internationalt.

Selskabets ledelse ser med positive forventninger ind i 2020 og de kommende år.

## Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke indtruffet væsentlige hændelser efter statusdagen, som ændrer ved vurderingen af årsrapporten.

Ledelsen fastholder som følge heraf sine forventninger for 2020 på samme niveau som før udbruddet af COVID-19, men med en øget usikkerhed som følge af eventuelle endnu ikke kendte virkninger af COVID-19.

# Resultatopgørelse for 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>		<b>28.744.586</b>	<b>25.072.728</b>
Personaleomkostninger	1	(23.616.132)	(20.462.334)
Af- og nedskrivninger		(148.246)	(166.692)
<b>Driftsresultat</b>		<b>4.980.208</b>	<b>4.443.702</b>
Andre finansielle indtægter		7.164	2.128
Andre finansielle omkostninger		(468.421)	(497.850)
<b>Resultat før skat</b>		<b>4.518.951</b>	<b>3.947.980</b>
Skat af årets resultat	2	(1.048.038)	(900.000)
<b>Årets resultat</b>		<b>3.470.913</b>	<b>3.047.980</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		0	400.000
Overført resultat		3.470.913	2.647.980
<b>Resultatdisponering</b>		<b>3.470.913</b>	<b>3.047.980</b>



# Balance pr. 31.12.2019

## Aktiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		240.079	388.325
<b>Materielle aktiver</b>	3	<b>240.079</b>	<b>388.325</b>
Deposita		239.637	239.637
Andre tilgodehavender		150.000	185.766
<b>Finansielle aktiver</b>		<b>389.637</b>	<b>425.403</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>629.716</b>	<b>813.728</b>
Råvarer og hjælpematerialer		1.182.968	1.095.046
<b>Varebeholdninger</b>		<b>1.182.968</b>	<b>1.095.046</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		18.665.064	19.839.653
Igangværende arbejder for fremmed regning	4	7.985.493	8.495.694
Periodeafgrænsningsposter		151.466	248.969
<b>Tilgodehavender</b>		<b>26.802.023</b>	<b>28.584.316</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	5	<b>1.608.471</b>	<b>5.773</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>29.593.462</b>	<b>29.685.135</b>
<b>Aktiver</b>		<b>30.223.178</b>	<b>30.498.863</b>

**Passiver**

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		6.744.360	3.273.447
Forslag til udbytte for regnskabsåret		0	400.000
<b>Egenkapital</b>		<b>7.244.360</b>	<b>4.173.447</b>
Udskudt skat		834.595	344.000
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>834.595</b>	<b>344.000</b>
Anden gæld	6	871.715	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b>871.715</b>	<b>0</b>
Bankgæld		624.730	6.726.855
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		6.800.000	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	4	930.817	3.939.436
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.374.943	5.255.767
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		0	750.000
Skyldig selskabsskat		100.512	0
Skyldige sambeskatningsbidrag		456.931	0
Anden gæld	7	6.984.575	9.309.358
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>21.272.508</b>	<b>25.981.416</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>22.144.223</b>	<b>25.981.416</b>
<b>Passiver</b>		<b>30.223.178</b>	<b>30.498.863</b>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	8		
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

# Egenkapitalopgørelse for 2019

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	3.273.447	400.000	4.173.447
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(400.000)	(400.000)
Årets resultat	0	3.470.913	0	3.470.913
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>500.000</b>	<b>6.744.360</b>	<b>0</b>	<b>7.244.360</b>

# Noter

## 1 Personaleomkostninger

	2019 kr.	2018 kr.
Gager og lønninger	21.600.752	18.921.104
Pensioner	1.611.035	1.269.333
Andre omkostninger til social sikring	404.345	271.897
	<b>23.616.132</b>	<b>20.462.334</b>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<b>45</b>	<b>38</b>

## 2 Skat af årets resultat

	2019 kr.	2018 kr.
Aktuel skat	557.443	0
Ændring af udskudt skat	490.595	900.000
	<b>1.048.038</b>	<b>900.000</b>

## 3 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	5.321.384
Afgange	(197.900)
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>5.123.484</b>
Af- og nedskrivninger primo	(4.933.059)
Årets afskrivninger	(148.246)
Tilbageførsel ved afgang	197.900
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(4.883.405)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>240.079</b>

## 4 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2019 kr.	2018 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	21.229.736	21.759.788
Foretagne acontofaktureringer	(14.175.060)	(17.203.530)
Overført til forpligtelser	930.817	3.939.436
	<b>7.985.493</b>	<b>8.495.694</b>

## 5 Likvide beholdninger

I regnskabsposten indgår 625 t.kr. på deponeringskonto til sikkerhed for bankgæld på 625 t.kr.

## 6 Anden gæld

Anden gæld indregnet under langfristede gældsforpligtelser vedrører feriepenge til indefrysning jf. den nye ferielov, og kan tidligst forfalde til betaling 1. september 2021.

## 7 Anden gæld

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Moms og afgifter	4.027.422	5.346.491
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	1.472.039	1.524.257
Feriepengeforpligtelser	1.139.517	1.212.913
Anden gæld i øvrigt	345.597	1.225.697
	<b>6.984.575</b>	<b>9.309.358</b>

## 8 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	<b>537.611</b>	<b>702.000</b>

Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser omfatter huslejeoplygtelse med i alt 338 t.kr. Lejemålet kan opsiges med 6 måneders varsel. Endvidere har selskabet indgået operationelle leasingkontrakter med en samlet leasingforpligtelse på 199 t.kr. og en restløbetid på op til 3 år.

## 9 Eventualforpligtelser

Der påhviler selskabet normale branchemæssige garantiforpligtelser.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med KMT Denmark ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

## 10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt skadesløsbrev på 18 mio. kr. til sikkerhed for mellemværende med Middelfart Sparekasse, der giver virksomhedspant i tilgodehavender, varebeholdninger samt driftsmateriel med en samlet bogført værdi på 20,1 mio. kr.

# Anvendt regnskabspraksis

## Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug og eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

**Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

**Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger af materielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger.

**Andre finansielle indtægter**

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter mv.

**Andre finansielle omkostninger**

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

**Skat**

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

**Balancen****Materielle aktiver**

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

3-5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

**Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

**Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektivere salget.

**Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

**Udbytte**

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

**Udskudt skat**

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.



**Operationelle leasingaftaler**

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

**Andre finansielle forpligtelser**

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

**Skyldig og tilgodehavende selskabsskat**

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

**Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag**

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.