

## **MilliMeter-Group ApS**

**Roskildevej 201, 2500 Valby**

**CVR-nr. 35 38 28 01**

**Årsrapport for perioden  
1. juli 2014 til 30. juni 2015**

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordinære  
generalforsamling den 21/12/2015



---

**Kenneth Christensen**  
Dirigent

# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2

## **Ledelsesberetning**

Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5

## **Arsregnskab**

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni	6
Balance 30. juni	7
Noter til årsrapporten	9
Anvendt regnskabspraksis	14

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2014 - 30. juni 2015 for MilliMeter-Group ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2015 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2014 - 30. juni 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Valby, den 21. december 2015

Direktion

Kenneth Christensen



## Den uafhængige revisors erklæringer

*Til kapitalejeren i MilliMeter-Group ApS*

### **Påtegning på årsregnskabet**

Vi har revideret årsregnskabet for MilliMeter-Group ApS for regnskabsåret 1. juli 2014 - 30. juni 2015 der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

### **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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

### **Revisors ansvar**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2014 - 30. juni 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## Den uafhængige revisors erklæringer

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vor opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet

Odense, den 21. december 2015

**Baker Tilly Denmark**  
Godkendt Revisionspartnerselskab



Jan Nielsen  
registreret revisor

## Selskabsoplysninger

**Selskabet**

MilliMeter-Group ApS  
Roskildevej 201  
2500 Valby  
Hjemmeside: [www.millimeter-group.com](http://www.millimeter-group.com)

CVR-nr.: 35 38 28 01  
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni  
Hjemsted: København

**Direktion**

Kenneth Christensen

**Revision**

Baker Tilly Denmark  
Godkendt Revisionspartnerselskab  
Hjallesevej 126  
5230 Odense M

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive handel og produktion og anden hermed beslægtet virksomhed.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2014/15 udviser et underskud på kr. 140.061, og selskabets balance pr. 30. juni 2015 udviser en negativ egenkapital på kr. 312.355.

Selskabet har tabt selskabskapitalen. Ledelsen forventer at selskabet vil være i stand til at reetablere kapitalen via egen indtjening.

Årets resultat er påvirket af tab på debitor, som er under konkurs. Tabet udgør t.kr. 460.

### Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2014/15 kr.	2013/14 (18 mdr.) t.kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>5.128.128</b>	<b>5.283</b>
Personaleomkostninger	1	-4.901.305	-5.080
<b>Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)</b>		<b>226.823</b>	<b>203</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-246.891	-319
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-20.068</b>	<b>-116</b>
Finansielle indtægter	2	558	5
Finansielle omkostninger	3	-146.551	-212
<b>Resultat før skat</b>		<b>-166.061</b>	<b>-323</b>
Skat af årets resultat	4	26.000	70
<b>Årets resultat</b>		<b>-140.061</b>	<b>-253</b>
 <b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført overskud		-140.061	-253
		<b>-140.061</b>	<b>-253</b>

**Balance 30. juni**

	Note	2014/15 kr.	2013/14 t.kr.
<b>Aktiver</b>			
Andelsbeviser		1.312.500	1.387
Goodwill		150.000	210
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>5</b>	<b>1.462.500</b>	<b>1.597</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		310.029	288
Indretning af lejede lokaler		40.342	51
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>6</b>	<b>350.371</b>	<b>339</b>
Deposita	7	50.178	50
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>50.178</b>	<b>50</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>1.863.049</b>	<b>1.986</b>
Råvarer og hjælpematerialer		90.487	85
<b>Varebeholdninger</b>		<b>90.487</b>	<b>85</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.657.240	994
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	190.777	49
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		90.108	90
Andre tilgodehavender		35.130	72
Udskudt skatteaktiv		96.000	70
Periodeafgrænsningsposter		68.325	5
<b>Tilgodehavender</b>		<b>2.137.580</b>	<b>1.280</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>2.107</b>	<b>110</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>2.230.174</b>	<b>1.475</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>4.093.223</b>	<b>3.461</b>

**Balance 30. juni**

	Note	2014/15 kr.	2013/14 t.kr
<b>Passiver</b>			
Selskabskapital		80.000	80
Overført resultat		-392.355	-253
<b>Egenkapital</b>	<b>9</b>	<b>-312.355</b>	<b>-173</b>
Andre kreditinstitutter		1.159.574	1.201
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>10</b>	<b>1.159.574</b>	<b>1.201</b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	10	42.000	40
Kreditinstitutter		175.640	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		475.225	354
Forudfakturering igangværende arbejder	8	366.105	134
Gæld til tilknyttede virksomheder		49.330	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		1.033.770	1.135
Anden gæld		1.103.934	770
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>3.246.004</b>	<b>2.433</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>4.405.578</b>	<b>3.634</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>4.093.223</b>	<b>3.461</b>
Leje og leasingforpligtelser	11		
Eventualposter mv.	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		

## Noter til årsrapporten

	2014/15 kr.	2013/14 (18 mdr.) t.kr.
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	4.559.034	4.671
Andre omkostninger til social sikring	78.589	148
Andre personaleomkostninger	263.682	261
	<u>4.901.305</u>	<u>5.080</u>
<b>2 Finansielle indtægter</b>		
Andre finansielle indtægter	558	5
	<u>558</u>	<u>5</u>
<b>3 Finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	146.551	212
	<u>146.551</u>	<u>212</u>
<b>4 Skat af årets resultat</b>		
Årets udskudte skat	-26.000	-70
	<u>-26.000</u>	<u>-70</u>

## Noter til årsrapporten

### 5 Immaterielle anlægsaktiver

	<u>Andelsbeviser</u> kr.	<u>Goodwill</u> kr.
Kostpris 1. juli	1.500.000	300.000
Kostpris 30. juni	<u>1.500.000</u>	<u>300.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli	112.500	90.000
Årets afskrivninger	<u>75.000</u>	<u>60.000</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni	<u>187.500</u>	<u>150.000</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>	<b><u>1.312.500</u></b>	<b><u>150.000</u></b>

### 6 Materielle anlægsaktiver

	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u> kr.	<u>Indretning af le- jede lokaler</u> kr.
Kostpris 1. juli	402.588	52.115
Tilgang i årets løb	<u>123.855</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. juni	<u>526.443</u>	<u>52.115</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli	114.946	1.350
Årets afskrivninger	<u>101.468</u>	<u>10.423</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni	<u>216.414</u>	<u>11.773</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>	<b><u>310.029</u></b>	<b><u>40.342</u></b>

## Noter til årsrapporten

### 7 Finansielle anlægsaktiver

	<u>Deposita</u> kr.
Kostpris 1. juli	0
Tilgang i årets løb	<u>50.178</u>
Kostpris 30. juni	<u>50.178</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>	<b><u><u>50.178</u></u></b>

### 8 Igangværende arbejder for fremmed regning

	<u>2014/15</u> kr.	<u>2013/14</u> t.kr.
Igangværende arbejder, salgspris	372.803	91
Igangværende arbejder, acontofaktureret	<u>-548.131</u>	<u>-175</u>
	<b><u><u>-175.328</u></u></b>	<b><u><u>-84</u></u></b>
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	190.777	49
Modtagne forudbetalinger under passiver	<u>-366.105</u>	<u>-134</u>
	<b><u><u>-175.328</u></u></b>	<b><u><u>-85</u></u></b>

## Noter til årsrapporten

### 9 Egenkapital

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. juli	80.000	-252.294	-172.294
Årets resultat	0	-140.061	-140.061
<b>Egenkapital 30. juni</b>	<b>80.000</b>	<b>-392.355</b>	<b>-312.355</b>

Selskabskapitalen består af 80 anparter a nominelt kr. 1.000. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

### 10 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. juli	Gæld 30. juni	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
	kr.	kr.	kr.	kr.
Andre kreditinstitutter	1.240.849	1.201.574	42.000	959.000
	<b>1.240.849</b>	<b>1.201.574</b>	<b>42.000</b>	<b>959.000</b>

2014/15  
kr.

2013/14  
t.kr

### 11 Leje og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing.  
Samlede fremtidige leasingydelser:

Inden for et år	143.844	61
Mellem 1 og 5 år	417.900	222
	<b>561.744</b>	<b>283</b>

Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontraktens udløb

Huslejeoplysningsforpligtelse, uopsigelsesperiode til 31.12.2019	104.917	35
Huslejeoplysningsforpligtelse, 6 måneders opsigelse	314.928	114
	45.000	45

## Noter til årsrapporten

### 12 Eventualposter mv.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Skærup Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Selskabet har igennem pengeinstitut stillet en betalingsgaranti på tkr. 56.

### 13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt ejerpantebreve for i alt kr. 800.000 i andelsbeviser. Regnskabsmæssig værdi af pantsatte udgør kr. 1.312.500.

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet udstedt ejerpantebrev på kr. 200.000 i køretøj til en bogført værdi på kr. 59.625.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for MilliMeter-Group ApS for 2014/15 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten for 2014/15 er aflagt i kr.

### Information om ændringer og effekt af ændringer i anvendt regnskabspraksis som resultat af ændring i regnskabsmæssige skøn eller fejl

#### *Klassifikation af andelsbevis*

Selskabets andelsbevis har i årsrapporten for 2013/2014 været klassificeret som finansielt anlægsaktiv og målt til kostpris. Andelsbevis klassificeres som immaterielt anlægsaktiv med afskrivning over aktivets økonomiske levetid. Ændringen indebærer korrektion af årets resultat med afskrivning for 18 måneder i sammenligningstallene (2013/2014), i alt kr. 112.500 samt udskudt skat heraf kr. 27.000. Ændringen påvirker egenkapital primo med kr. 85.500.

Den anvendte regnskabspraksis er udover ovenstående uændret i forhold til sidste år.

#### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

## Anvendt regnskabspraksis

### Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

## Anvendt regnskabspraksis

### Skat af årets resultat

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat - herunder som følge af ændring i skattesats - indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

### Balancen

#### Immaterielle anlægsaktiver

##### *Goodwill*

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5 år.

Den regnskabsmæssige værdi af goodwill vurderes løbende og nedskrives til genindvindingsværdi over resultatopgørelsen, såfremt den regnskabsmæssige værdi overstiger de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

##### *Andelsbeviser*

Rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Rettigheden afskrives lineært over den resterende brugstid, dog maksimalt 20 år.

Andelsbevis afskrives over 20 år, idet kontrakten ikke indeholder aftale om udløb.

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

## Anvendt regnskabspraksis

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8	år
Indretning af lejede lokaler	5	år

Aktiver med en kostpris på under kr. 12.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af nettosalgpris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede pengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

## Anvendt regnskabspraksis

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

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

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.