

Clausen & Elkjær Entreprise ApS

Ølsemagle Kirkevej 72

4623 Lille Skensved

CVR-nummer 32553427

Årsrapport

1. januar 2020 - 31. december 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 14. juli 2021

Steffen Clausen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	8
Aktiver	9
Passiver	10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	14

Selskabsoplysninger

Selskab

Clausen & Elkjær Entreprise ApS
Ølsemagle Kirkevej 72
4623 Lille Skensved

Hjemstedskommune: Køge
CVR-nummer: 32553427
Regnskabsperiode: 1. januar 2020 - 31. december 2020

Direktion

Steffen Clausen

Revisor

Dansk Revision Frederikssund
Registreret revisionsanpartsselskab
Havnegade 4
3600 Frederikssund

Ledespåtegning

Direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2020 - 31. december 2020 for Clausen & Elkjær Entreprise 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. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2020 - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lille Skensved, 13. juli 2021

Direktionen:

Steffen Clausen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Clausen & Elkjær Entreprise ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Clausen & Elkjær Entreprise ApS for regnskabsåret 1. januar 2020 - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2020 - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på note 6 i regnskabet, hvoraf fremgår, at selskabet er likviditetsmæssigt presset på grund af 2 verserende retssager, der forventes at tilføre selskabet betydelig likviditet, men hvor beløbet og tidspunktet for tilførslen er usikker. Selskabets evne til at fortsætte driften afhænger derfor af, at selskabets pengeinstitut fortsat stiller de nuværende kreditrammer til rådighed. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Fremhævelse af forhold i årsregnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 7 i regnskabet, som beskriver den betydelige usikkerhed ved måling af værdien af nettoomsætning, tilgodehavender fra salg, varekøb og tjenesteydelser og leverandørgæld på grund af den skønsmæssige usikkerhed om udfaldet af to verserende retssager. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandling som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revision 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 revisionen 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.

Frederikssund, 13. juli 2021

Dansk Revision Frederikssund

Registreret revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 86141019

Dorte Lodahl Krusaa
Partner, Registreret Revisor
mne12506

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været at drive tømrer – og entreprenørvirksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret fortsat sin sædvanlige drift, der dog har været påvirket af et betydeligt ressource-træk på selskabets ledelse i forbindelse med forberedelse af retssager i voldgiftsretten.

Selskabet er part i to verserende sager, der i foråret 2021 har været behandlet i voldgiftsretten, og på nuværende tidspunkt er sagerne bedømt i retten, men selskabet kender ikke dommene.

Baseret på vurdering af de to sagers mulige udfald fra selskabets advokat, har ledelsen valgt ikke at ændre indregning af sagerne i forhold til indregning i regnskabsåret 2019, jf. note 7, hvorfor der er usikkerhed om indregning og måling af nettoomsætning, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, varekøb og leverandørgæld.

Selskabets regnskab for 2020 er dog påvirket af omkostninger til advokater, der for 2020 har udgjort TDKK 838, som omtalt i note 3.

Ledelsen er i lyset af ovenstående tilfredse med regnskabsresultatet.

Selskabets likviditet er påvirket af de omtalte retssager, som omtalt i note 6, og ledelsen har en forventning om, at sagerne er afgjort til selskabets fordel i løbet af august eller september 2021 og vurderer derfor ikke selskabets likviditetsmæssige pres som længerevarende og har derfor valgt at aflægge årsrapporten under forudsætning af fortsat drift.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning afholdt TDKK 3.827 i advokatomkostninger i forbindelse med de to verserende sager, der er behandlet i voldgiftsretten i foråret 2021.

		2020	2019
Note	Resultatopgørelse	DKK	1.000 DKK
	Perioden 1. januar - 31. december		
	Bruttofortjeneste	6.811.609	15.596
1	Personaleomkostninger	-6.236.535	-11.597
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-157.911	-161
	Andre driftsomkostninger	-8.450	0
	Resultat før finansielle poster	408.714	3.838
	Finansielle indtægter	106.367	696
	Finansielle omkostninger	-490.068	-981
	Resultat før skat	25.013	3.554
2	Skat af årets resultat	-15.720	-827
	Årets resultat	9.293	2.728
	Forslag til resultatdisponering:		
	Overført resultat	9.293	2.728
	Resultatdisponering i alt	9.293	2.728
3	Særlige poster		

	2020	2019
Note	DKK	1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december		
Indretning af lejede lokaler	7.014	13
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	504.257	290
Materielle anlægsaktiver	511.271	303
Anlægsaktiver i alt	511.271	303
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	17.797.060	19.186
Igangværende arbejder for fremmed regning	209.092	0
Udskudte skatteaktiver	24.321	40
Tilgodehavende skat	124.000	0
Andre tilgodehavender	2.372.878	14.963
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	7.005	0
Periodeafgrænsningsposter	175.468	222
Tilgodehavender	20.709.824	34.412
Likvide beholdninger	1.132	4
Omsætningsaktiver i alt	20.710.956	34.415
Aktiver i alt	21.222.227	34.718

		2020	2019
Note	Balance	DKK	1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
	Virksomhedskapital	125.000	125
	Overført resultat	10.440.579	10.431
	Egenkapital i alt	10.565.579	10.556
	Anden gæld	592.547	277
4	Langfristede gældsforpligtelser	592.547	277
	Kreditinstitutter	5.658.266	3.641
5	Igangværende arbejder for fremmed regning	100.278	3.973
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.636.513	11.897
	Selskabsskat	0	2.158
	Anden gæld	669.044	1.092
	Periodeafgrænsningsposter	0	1.123
	Kortfristede gældsforpligtelser	10.064.102	23.884
	Gældsforpligtelser i alt	10.656.648	24.161
	Passiver i alt	21.222.227	34.718
6	Usikkerhed ved fortsat drift		
7	Usikkerhed ved indregning og måling		
8	Eventualforpligtelser		
9	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Egenkapital	Virksom- hedskapi- tal	Overført resultat	I alt
	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
Saldo primo	125	10.431	10.556
Årets resultat	0	9	9
Egenkapital ultimo	125	10.441	10.566

	2020	2019
Noter	DKK	1.000 DKK
1		
Personaleomkostninger		
Løn og gager	5.150.518	9.546
Pensioner	682.353	1.210
Andre omkostninger til social sikring	291.346	539
Øvrige personaleomkostninger	112.317	302
Personaleomkostninger i alt	6.236.535	11.597
Selskabet har i regnskabsåret haft gennemsnitligt 15 beskæftigede (sidste år 34).		
2		
Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	0	2.227
Regulering af udskudt skat	15.720	-1.400
Skat af årets resultat i alt	15.720	827
3		
Særlige poster		
Der er i regnskabsposten bruttoresultat udgiftsført TDKK 838 i advokatombkostninger, der af ledelsen anses for usædvanlige.		
4		
Langfristede gældsforpligtelser		
Andel af gældsforpligtelser, der forfalder efter 5 år	592.547	0
5		
Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder for fremmed regning	-488.814	-16.751
Modtaget aconto faktureringer	380.000	20.724
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	-108.814	3.973
Igangværende arbejder for fremmed regning, aktiver	-209.092	0
Modtaget forudbetaling fra kunder, passiver	100.278	3.973
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	-108.814	3.973

	2020	2019
Noter	DKK	1.000 DKK

6 Usikkerhed ved fortsat drift

På grund af de i ledelsesberetningen og note 7 omtalte sager, er selskabet likviditetsmæssigt presset. Selskabet har i 2019 og 2020 betalt alle underentreprenører, moms osv. vedrørende sagerne, hvor selskabets tilgodehavender endnu ikke er indbetalt på grund af tvist med bygherre. Udfaldet af sagerne forventes at tilføre selskabet betydelig likviditet, men beløbet og tidspunktet for tilførslen er usikker. Selskabets evne til at fortsætte driften afhænger derfor af, at selskabets pengeinstitut fortsat vil stille de nuværende kreditrammer til rådighed, og det er ledelsens opfattelse, at pengeinstituttet ikke ændrer i de eksisterende kreditrammer.

7 Usikkerhed ved indregning og måling

Der er betydelig usikkerhed ved måling af værdien af nettoomsætning, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, varekøb og leverandørgæld, da der i årsregnskabet er indregnet nettoomsætning og leverandørgæld svarende til de af selskabets advokats skønsmæssige vurderinger af to verserende sager, som omtalt i ledelsesberetningen. Der er tale om 2 komplekse sager, der består af flere hundrede krav, og selskabets advokat har vurderet, at det er vanskeligt at komme med en præcis vurdering af sagernes udfald, da det afhænger af rettens bevisbedømmelse. Begge sager er bedømt i voldgiftsretten, men selskabet har endnu ikke modtaget dommene. Ledelsen har i indregning anlagt juridiske skøn, tekniske skøn og endeligt økonomiske skøn.

8 Eventualforpligtelser

Ingen.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for engagement med selskabets bankforbindelse er tinglyst virksomhedspant på DKK 6.000.000. Virksomhedspantet omfatter simple fordringer fra salg og tjenesteydelser, varebeholdninger, driftsmateriel og goodwill m.v.

Selskabet har pr. 31. december 2020 arbejdsgarantier for DKK 15.840.662.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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.

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.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, andre eksterne omkostninger og tillagt andre driftsindtægter, er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, tab på debitorer, mv.

Leasingkontrakter

Leasingydelser på kontrakter og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende leasing- og lejeaftaler oplyses under kontraktlige forpligtelser og eventualposter.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, samt tillæg og godtgørelse vedrørende aconto-skatteordningen m.v.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets forskydning i 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Ikke fakturerede tilgodehavender på balancedagen måles til forventet salgsværdi.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdt omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på projektet. Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger på projektet vil overstige de samlede indtægter på et projekt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere netrealisationsværdi.

Acontofaktureringer fragår i salgsværdien. De enkelte projekter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv og som forpligtelser, når acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Forudbetalinger fra kunder indregnes under forpligtelser.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Udbytte

Udbytte, ledelsen foreslår udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldig skat og udskudt skat

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig positiv skattepligtig indkomst eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.