

Motor Leasing Import ApS

Hassellunden 3

2765 Smørum

CVR-nummer 39149605

Årsrapport

1. januar 2023 - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 18. juli 2024

Michael Paulsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegning og erklæring	
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet	4
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	7
Aktiver	8
Passiver	9
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	13

Selskabsoplysninger

Selskab

Motor Leasing Import ApS
Hassellunden 3
2765 Smørum

Hjemstedskommune: Egedal
CVR-nummer: 39149605
Regnskabsperiode: 1. januar 2023 - 31. december 2023

Direktion

Michael Paulsen

Revisor

Dansk Revision Søborg
Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Generatorvej 8D
2860 Søborg

Ledelsespåtegning

Direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2023 - 31. december 2023 for Motor Leasing Import 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Smørum, 18. juli 2024

Direktionen:

Michael Paulsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Til kapitalejerne i Motor Leasing Import ApS

Manglende konklusion

Vi er blevet valgt til at udføre udvidet gennemgang af årsregnskabet for Motor Leasing Import ApS for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Vi udtrykker ingen konklusion om årsregnskabet. På grund af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet bevis for, der kan danne grund for en konklusion om årsregnskabet.

Grundlag for manglende konklusion

Ledelsen har aflagt årsregnskabet under forudsætning af fortsat drift. Af årsregnskabets note 5 om usikkerhed ved fortsat drift fremgår det, at der, som følge af en verserende sag mellem selskabet og skattemyndighederne vedr. en forhøjelse af selskabets skyldige moms med i alt 11,6 mio. kr., er risiko for at selskabet ikke vil være i stand til at fortsætte driften i fald selskabet ikke får medhold ved Skatteankestyrelsen og efterfølgende hos de civile domstole. Der har været afsagt dom i sagen til skattemyndighedernes fordel, men selskabet har anket dommen, og selskabets ledelse er af den overbevisning, at selskabet vil få medhold i sagen. Ledelsen har på regnskabets aflæggelsestidspunkt ikke fremlagt overbevisende bevis for eller sandsynliggjort, at selskabet vil få medhold.

Selskabets bogføring udgør ikke et pålideligt grundlag for udarbejdelse af årsregnskabet. Som følge af det mangelfulde regnskabsgrundlag, som indeholder uafklarede differencer, har vi ikke været i stand til at fastlægge omfanget af nødvendige justeringer på regnskabsposten immaterielle anlægsaktiver på TDKK 8, materielle anlægsaktiver på TDKK 152, på deposita på TDKK 283, på varelager TDKK 261, andre tilgodehavender på TDKK 58 og på kreditorer på TDKK 107, ligesom vi ikke kender effekten af disse justeringer på årets resultat og egenkapital.

Som det fremgår af note 6 har skattemyndighederne fremlagt en afgørelse vedrørende den verserende sag indeholdende en forhøjelse af momstilsvaret på i alt 11,6 m.kr. Vi har ikke på anden vis haft mulighed for at opnå tilstrækkeligt og egnet bevis for eventualforpligtelser hhv. indregning som anden gæld, samt den mulige indvirkning på resultatopgørelsen og egenkapitalopgørelsen.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 5 i regnskabet, som beskriver den væsentlige usikkerhed, der er forbundet med indregning af færdiggjorte udviklingsprojekter, der pr 31.12.2023 er indregnet med 179 t.kr, samt selskabets momsgæld. 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

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 udføre en udvidet gennemgang af årsregnskabet i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven, og at afgive en erklæring om udvidet gennemgang. På grund af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", har vi imidlertid ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet bevis, der kan danne grundlag for en konklusion om 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Som det fremgår af afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet bevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet. Som følge heraf har vi ligeledes ikke været i stand til at afgive en udtalelse om ledelsesberetning.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse momslovgivningen

Selskabet har i strid med momsloven indberettet urigtige momsangivelser til SKAT, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Søborg, 18. juli 2024

Dansk Revision Søborg

Statsautoriseret revisionsaktieselskab, CVR-nr. 14649905

Thomas Ennistein
Statsautoriseret revisor
mne32161

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været at drive virksomhed med import af biler samt hermed beslægtet virksomhed.

Going concern

Selskabet er part i en verserende sag mod skattemyndighederne. Der foreligger en afgørelse fra Skattestyrelsen med forhøjelse på i alt 11,6 mio.kr. i skyldig moms.

Sagen er efterfølgende påklaget til Skatteankestyrelsen, og der er søgt henstand med betaling af forhøjelsen på i alt 11,6 mio.kr. Henstanden er bevilget fra myndighedernes side.

Det er selskabets vurdering, at der er en høj sandsynlighed for, at selskabet får medhold i deres klage hos Skatteankestyrelsen ligesom der efterfølgende er mulighed for at bringe sagen ind for de civile domstole.

På det foreliggende grundlag er forhøjelsen på 11,6 mio.kr. således ikke indregnet i selskabets balance pr. 31.12.2023.

Usikkerheder om indregning og måling

Der er betydelig usikkerhed ved måling af værdien færdiggjorte udviklingsprojekter som pr. 31.12.2023 er indregnet med 179 t.kr.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses ikke for tilfredsstillende.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

Note	Resultatopgørelse	2023 DKK	2022 1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
	Bruttofortjeneste	-35.970	-123
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-440.233	-655
	Resultat før finansielle poster	-476.204	-777
1	Finansielle indtægter	10.036	1
2	Finansielle omkostninger	-45.058	-74
	Resultat før skat	-511.225	-850
3	Skat af årets resultat	55.722	102
	Årets resultat	-455.503	-748
Forslag til resultatdisponering:			
	Overført resultat	-455.503	-748
	Resultatdisponering i alt	-455.503	-748
4	Antal beskæftigede		

Note	Balance	2023 DKK	2022 1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	179.004	345
	Immaterielle anlægsaktiver	179.004	345
	Indretning af lejede lokaler	124.402	399
	Materielle anlægsaktiver	124.402	399
	Deposita	402.360	402
	Finansielle anlægsaktiver	402.360	402
	Anlægsaktiver i alt	705.766	1.146
	Varebeholdning	261.477	261
	Varebeholdninger	261.477	261
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	36.011	39
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	339.991	330
	Andre tilgodehavender	66.330	55
	Tilgodehavender	442.331	424
	Likvide beholdninger	15	0
	Omsætningsaktiver i alt	703.824	686
	Aktiver i alt	1.409.590	1.832

Note	Balance	2023 DKK	2022 1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
	Virksomhedskapital	1.550.000	1.550
	Reserve for udviklingsomkostninger	684.777	685
	Overført resultat	-2.572.192	-2.117
	Egenkapital i alt	-337.415	118
	Hensættelser til udskudt skat	0	56
	Hensatte forpligtelser	0	56
	Kreditinstitutter	10.000	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	127.637	127
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.476.004	1.167
	Anden gæld	133.364	364
	Kortfristede gældsforpligtelser	1.747.005	1.658
	Gældsforpligtelser i alt	1.747.005	1.658
	Passiver i alt	1.409.590	1.832

- 5 Usikkerhed ved fortsat drift
6 Usikkerhed ved indregning og måling
7 Eventualforpligtelser
8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Egenkapital	Virksom- hedskapi- tal	Øvrige lovplig- tige og ved- tægts- mæssige reserver	Overført resultat	I alt
	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december				
Saldo primo	1.550	685	-2.117	118
Årets resultat	0	0	-456	-456
Egenkapital ultimo	1.550	685	-2.572	-337

Noter	2023	2022	
	DKK	1.000 DKK	
1	Finansielle indtægter		
	Renteindtægter, tilknyttede virksomheder	10.036	0
	Andre finansielle indtægter	0	1
	Finansielle indtægter i alt	10.036	1
2	Finansielle omkostninger		
	Renter tilknyttede virksomheder	42.880	0
	Andre finansielle omkostninger	2.178	74
	Finansielle omkostninger i alt	45.058	74
3	Skat af årets resultat		
	Regulering af udskudt skat	-55.722	-102
	Skat af årets resultat i alt	-55.722	-102

4 Antal beskæftigede

Selskabet har i regnskabsåret haft gennemsnitligt 1 beskæftigede (sidste år 1).

5 Usikkerhed ved fortsat drift

Årsrapporten er aflagt med fortsat drift for øje. Dog skal opmærksomheden henledes på, at selskabet har en verserende sag mod skattemyndighederne om en forhøjelse af skyldig moms, ligesom selskabets resultatudvikling i 2023 er utilfredsstillende, og egenkapitalen er tabt pr. 31.12.2023. Hvis selskabet – mod forventning – ikke får medhold i sagens udfald hos Skatteankestyrelsen hhv. de civile domstole kan dette medføre, at selskabet ikke er i stand til at indfri sine forpligtelser i takt med de forfalder.

6 Usikkerhed ved indregning og måling

Udviklingsomkostninger

Der er betydelig usikkerhed ved måling af værdien færdiggjorte udviklingsprojekter som pr. 31.12.2023 er indregnet med 179 t.kr.

Verserende skattesag

Noter	2023 DKK	2022 1.000 DKK
-------	-------------	-------------------

Selskabet er part i en verserende sag mod skattemyndighederne. Der foreligger en afgørelse fra Skat-testyrelsen med forhøjelse på i alt 11,6 mio.kr. i skyldig moms.

Sagen er efterfølgende påklaget til Skatteankestyrelsen, og der er søgt henstand med betaling af forhøjelsen på i alt 11,6 mio.kr. Henstanden er bevilget fra myndighedernes side.

Det er selskabets vurdering, at der er en høj sandsynlighed for, at selskabet får medhold i deres klage hos Skatteankestyrelsen ligesom der efterfølgende er mulighed for at bringe sagen ind for de civile domstole og forlænge henstanden så længe sagen verserer.

Momssagen og den tilhørende forhøjelse på i alt 11,6 mio. kr. fra skattemyndighedernes side relatere sig til i al væsentlighed til skønsmæssige ansættelser, hvor selskabet ved en fejl ikke har indleveret de relevante momsangivelser, og på det foreliggende grundlag er forhøjelsen af momstilsvaret på i alt 11,6 mio.kr. således ikke indregnet i selskabets balance pr. 31.12.2023, da man forventer at få medhold i klagesagen.

7 Eventualforpligtelser

Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet Motor Leasing Holding ApS for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen er oplyst i moderselskabets årsregnskab.

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

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.

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.

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 tilbageførslers som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs.

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Der benyttes ikke finansielle instrumenter til sikring af modværdien i danske kroner af balanceposter i fremmed valuta samt fremtidige transaktioner i fremmed valuta.

Anvendt regnskabspraksis

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 direkte omkostninger samt andre eksterne omkostninger er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af lån samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordninger mv.

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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

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 (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsomkostninger

Udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte eller indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter og som opfylder kriterierne for indregning. Udviklingsomkostninger måles til kostpris. Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over brugstiden.

Afskrivninger vedrørende udviklingsomkostninger er baseret på den forventede brugstid og de kontraktligt fastsatte rettighedsperioder. Udviklingsomkostninger, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen er indregnet i resultatopgørelsen.

Der indgår forventede brugstider som følger:

Udviklingsprojekter	3 år
---------------------	------

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

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. Der afskrives ikke på grunde.

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	7 år	0 %

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer

Anvendt regnskabspraksis

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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationseværdien, hvor denne er lavere. Eventuelle nedskrivninger til nettorealisationseværdien indregnes i resultatopgørelsen.

Nettorealisationseværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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

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.

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger. Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.