

PAQLE A/S
FRUEBJERGVEJ 3, 2100 KØBENHAVN Ø
ÅRSRAPPORT
1. APRIL 2017 - 31. MARTS 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 16. august 2018

Lene Gerlach

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|---|-------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. april 2017 - 31. marts 2018 | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9 |
| Noter..... | 10-11 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 12-14 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|---|
| Selskabet | Paqle A/S Fruebjergvej 3 2100 København Ø |
| | CVR-nr.: 36 71 03 06 Stiftet: 31. marts 2015 Hjemsted: København Regnskabsår: 1. april 2017 - 31. marts 2018 |
| Bestyrelse | Lene Gerlach, Formand Christian Frode Peytz Jacob Peder Meibom Mogens Nielsen |
| Direktion | Jacob Peder Meibom |
| Revision | Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Østre Havnepromenade 26, 4. 9000 Aalborg |
| Pengeinstitut | Jutlander Bank |
| Advokat | Horten Advokatpartnerselskab |

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. april 2017 - 31. marts 2018 for Paqle A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. marts 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2017 - 31. marts 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 16. august 2018

Direktion:

Jacob Peder Meibom

Bestyrelse:

Lene Gerlach
Formand

Christian Frode Peytz

Jacob Peder Meibom

Mogens Nielsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Paqle A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Paqle A/S for regnskabsåret 1. april 2017 - 31. marts 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, 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. marts 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2017 - 31. marts 2018 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 konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi henvise til omtale i årsregnskabets note 9, Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling, hvor der er redegjort for den usikkerhed, der er tilknyttet målingen af selskabets udviklingsaktivitet.

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.

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 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. Fejlinformationer 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 regnskabsbrugere 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 revisionshandlinger 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, 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.

Vi kommunikerer med ledelsen 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.

Aalborg, den 16. august 2018

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Peter Nørrevang
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. 11706

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at udvikle og kommercialisere informationsteknologi til brug for dataovervågning og dataformidling, samt al virksomhed, som efter bestyrelsens skøn er beslægtet hermed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Paqle A/S udvikler en tjeneste velegnet til at følge medieomtale af virksomheder, organisationer og personer. Selskabet har i det forgangne regnskabsår primært fokuseret på udvikling af tjenestens kernefunktionalitet og har opnået lovende brugerfeedback efter lancering af en beta-version på det danske og svenske marked for en afgrænset brugerkreds.

Paqle A/S har i det forgangne år indgået samarbejdsaftaler med en række medier og forventer at lancere sine tjenester i det kommende år.

Årets resultat ligger på linje med forventningerne og anses derfor for tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. APRIL - 31. MARTS

| | Note | 2017/18 | 2016/17 |
|--|------|-------------------|------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 3.538.768 | 2.327.855 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -4.633.127 | -2.789.373 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -12.273 | -14.931 |
| DRIFTSRESULTAT | | -1.106.632 | -476.449 |
| Andre finansielle indtægter..... | | 7.552 | 17 |
| Andre finansielle omkostninger..... | | -3.170 | -43.341 |
| RESULTAT FØR SKAT | | -1.102.250 | -519.773 |
| Skat af årets resultat..... | 2 | 240.475 | 112.800 |
| ÅRETS RESULTAT | | -861.775 | -406.973 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Anvendt af tidligere års overskud..... | | -861.775 | -406.973 |
| I ALT | | -861.775 | -406.973 |

BALANCE 31. MARTS

| AKTIVER | Note | 2018 | 2017 |
|---|----------|-------------------|------------------|
| Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger..... | | 11.297.808 | 5.869.261 |
| Immaterielle anlægsaktiver..... | 3 | 11.297.808 | 5.869.261 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 3.596 | 15.868 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 4 | 3.596 | 15.868 |
| Lejededpositum og andre tilgodehavender..... | | 60.038 | 56.000 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 5 | 60.038 | 56.000 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 11.361.442 | 5.941.129 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 14.379 | 0 |
| Andre tilgodehavender..... | | 464.934 | 276.558 |
| Tilgodehavende selskabsskat..... | | 1.005.475 | 479.800 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 17.481 | 0 |
| Tilgodehavender..... | | 1.502.269 | 756.358 |
| Likvider..... | | 122.575 | 82.918 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 1.624.844 | 839.276 |
| AKTIVER..... | | 12.986.286 | 6.780.405 |
| PASSIVER | | | |
| Selskabskapital..... | | 2.484.286 | 2.162.857 |
| Overført til reserve for udviklingsomkostninger..... | | 5.536.761 | 1.302.495 |
| Overført overskud..... | | -7.353.450 | -2.257.409 |
| EGENKAPITAL..... | 6 | 667.597 | 1.207.943 |
| Hensættelse til udskudt skat..... | | 1.997.000 | 1.232.000 |
| HENSATTE FORPLIGTELSER..... | | 1.997.000 | 1.232.000 |
| Gældsbreve..... | | 6.363.817 | 3.631.160 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 7 | 6.363.817 | 3.631.160 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 846.145 | 238.273 |
| Anden gæld..... | | 775.324 | 471.029 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 2.336.403 | 0 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 3.957.872 | 709.302 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER..... | | 10.321.689 | 4.340.462 |
| PASSIVER..... | | 12.986.286 | 6.780.405 |
| Eventualposter mv. | 8 | | |
| Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling | 9 | | |

NOTER

| | 2017/18 | 2016/17 | Note |
|--|------------------|--|--------------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 10 (2016/17: 6) | | | |
| Løn og gager..... | 4.550.771 | 2.716.302 | |
| Pensioner..... | 22.090 | 13.633 | |
| Omkostninger til social sikring..... | 29.373 | 14.741 | |
| Andre personaleomkostninger..... | 30.893 | 44.697 | |
| | 4.633.127 | 2.789.373 | |
| Skat af årets resultat | | | 2 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | -1.005.475 | -479.800 | |
| Regulering af udskudt skat..... | 765.000 | 367.000 | |
| | -240.475 | -112.800 | |
| Immaterielle anlægsaktiver | | | 3 |
| | | Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger | |
| Kostpris 1. april 2017..... | | 5.869.261 | |
| Tilgang..... | | 5.428.547 | |
| Kostpris 31. marts 2018..... | | 11.297.808 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2018..... | | 11.297.808 | |
| Renter indregnet som en del af kostprisen..... | | 674.868 | |
| <p>Udviklingsprojektet omfatter udvikling af medieovervågning til brug for overvågning af kunder. Produktet forventes lanceret i 2018. Markedsundersøgelser viser en stor efterspørgsel efter Paqlens ydelser, og der er meget få konkurrenter på markedet for denne type medieovervågning.</p> <p>Ledelsen har store forventninger til produktet og har ikke indikation på nedskrivningsbehov i forhold til den regnskabsmæssige værdi.</p> | | | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 4 |
| | | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | |
| Kostpris 1. april 2017..... | | 37.054 | |
| Kostpris 31. marts 2018..... | | 37.054 | |
| Af- og nedskrivninger 1. april 2017..... | | 21.185 | |
| Årets afskrivninger | | 12.273 | |
| Af- og nedskrivninger 31. marts 2018..... | | 33.458 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2018..... | | 3.596 | |

NOTER

| | | Note |
|---|--|----------------------|
| Finansielle anlægsaktiver | | 5 |
| | Lejededesitum og andre tilgodehavender | |
| Kostpris 1. april 2017..... | 56.000 | |
| Tilgang..... | 4.038 | |
| Kostpris 31. marts 2018..... | 60.038 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2018..... | 60.038 | |
| | | |
| Egenkapital | | 6 |
| | Selskabs-kapital | |
| | Overført til reserve for udviklingsoml-ostninger | |
| | Overført overskud | |
| | I alt | |
| Egenkapital 1. april 2017..... | 2.484.286 | 1.302.495 |
| Forslag til årets resultatdisponering..... | | -2.257.409 |
| Overført til reserve for udviklingsomkostninger..... | | -861.775 |
| | 4.234.266 | -4.234.266 |
| Egenkapital 31. marts 2018..... | 2.484.286 | 5.536.761 |
| | | -7.353.450 |
| | | 667.597 |
| | | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | 7 |
| | 1/4 2017 gæld i alt | 31/3 2018 gæld i alt |
| | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år |
| Gældsbreve..... | 3.631.160 | 6.363.817 |
| | 0 | 0 |
| | 3.631.160 | 6.363.817 |
| | | 0 |
| | | 0 |
| | | |
| Eventualposter mv. | | 8 |
| Selskabet har indgået en huslejekontrakt, der kan opsiges med 3 måneders varsel svarende til 23 t.kr. | | |
| | | |
| Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling | | 9 |
| Grundet selskabets særlige aktivitet som udviklingsvirksomhed, knytter der sig en naturlig usikkerhed i tilknytning til målingen af selskabets udviklingsaktiviteter. | | |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Paqle A/S for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning vedrørende udviklingsprojekter indregnes i bruttofortjenesten.

Bruttofortjeneste

I henhold til årsregnskabslovens § 32 har ledelsen valgt at foretage sammendragning af nettoomsætning, vareforbrug, andre eksterne omkostninger og arbejde udført for egen regning vedrørende udviklingsprojekterne i posten "bruttofortjeneste" i resultatopgørelsen.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

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

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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og 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

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning.

Renteomkostninger på lån til finansiering af fremstilling af udviklingsprojekter indregnes i kostprisen, såfremt de vedrører fremstillingsperioden. Alle øvrige finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 10 år.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives generelt til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

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

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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 foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

| | Brugstid | Restværdi |
|--|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 2 år | 0 % |

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatte.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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 indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.