

Paqle A/S
Midtager 29, 2605 Brøndby

CVR-nr. 36 71 03 06

Årsrapport

1. april 2022 - 31. marts 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 13. oktober 2023.

Jacob Peder Meibom
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. april 2022 - 31. marts 2023	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. april 2022 - 31. marts 2023 for Paqle A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. marts 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2022 - 31. marts 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brøndby, den 13. oktober 2023

Direktion

Jacob Peder Meibom

Bestyrelse

Finn Peder Ramsgaard Hove

Jacob Peder Meibom

Christian Frode Peytz

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionærerne i Paqle A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Paqle A/S for regnskabsåret 1. april 2022 - 31. marts 2023, 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. marts 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2022 - 31. marts 2023 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvor ledelsen har redegjort for selskabets økonomiske situation og likviditet. Vores konklusion er ikke påvirket af 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 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. 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.
- 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.

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.

København, den 13. oktober 2023

BUUS JENSEN

Statsautoriserede revisorer
CVR-nr. 16 11 90 40

Arne Sørensen
Statsautoriseret revisor
mne27757

Selskabsoplysninger

Selskabet	Paqle A/S Midtager 29 2605 Brøndby
	CVR-nr.: 36 71 03 06
	Stiftet: 31. marts 2015
	Regnskabsår: 1. april - 31. marts
Bestyrelse	Finn Peder Ramsgaard Hove Jacob Peder Meibom Christian Frode Peytz
Direktion	Jacob Peder Meibom
Revision	BUUS JENSEN, Statsautoriserede revisorer
Modervirksomhed	SearchLight Inc. ApS

Ledelsesberetning

Selskabets 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.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat efter skat udgør -21.620 mod -10.760.150 sidste år. Ledelsen anser årets resultat for forventeligt.

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 at forbedre dataindsamlingen og udvide med nye indholdselementer, herunder jobannoncer og kontaktdata.

Ledelsen forventer at selskabets fremtidige drift vil være overskudsgivende. Derudover forventer ledelsen, at nye investorer vil medvirke til at finansiere den fortsatte udvikling som et led i en rekapitalisering af selskabet.

Til sikring af selskabets likviditetsberedskab, herunder gennemførelse af de planlagte driftsaktiviteter for resten af det kommende år, er det en væsentlig forudsætning, at selskabet opretholder de nødvendige betalings- og afviklingsaftaler samt at selskabets forventninger til den fremtidige driftsindtjening indfries.

Selskabets ledelse fører en positiv dialog med investorer, der har tilkendegivet at give selskabet den nødvendige likviditet i de perioder af det kommende regnskabsår, hvor dette måtte blive nødvendigt.

Selskabets ledelse er opmærksomme på, at man har tabt mere end halvdelen af selskabskapitalen, hvorfor selskabet er omfattet af selskabslovens § 119 omkring kapitaltab. Selskabets ledelse forventer ved egen indtjening, gældseftergivelse samt investorindskud at kunne reetablere kapitalgrundlaget.

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	<u>1/4 2022 - 31/3 2023</u>	<u>1/1 2022 - 31/3 2022</u>
Bruttofortjeneste	4.314.427	3.428.476
2 Personaleomkostninger	-1.741.000	-2.575.386
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-1.070.255	-13.433.131
Driftsresultat	1.503.172	-12.580.041
Øvrige finansielle omkostninger	-2.009.573	-1.540.680
Resultat før skat	-506.401	-14.120.721
3 Skat af årets resultat	484.781	3.360.571
Årets resultat	-21.620	-10.760.150
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til reserve for udviklingsomkostninger	804.025	4.837.702
Disponeret fra overført resultat	-825.645	-15.597.852
Disponeret i alt	-21.620	-10.760.150

Balance 31. marts

Aktiver		
Note	2023	2022
Anlægsaktiver		
4 Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	9.613.832	10.682.036
5 Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	2.099.005	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>11.712.837</u>	<u>10.682.036</u>
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	2.051
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>2.051</u>
7 Deposita	60.000	90.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>60.000</u>	<u>90.000</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>11.772.837</u>	<u>10.774.087</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	176.840	1.688
Tilgodehavende selskabsskat	461.781	850.571
Andre tilgodehavender	70.000	557.864
Tilgodehavender i alt	<u>708.621</u>	<u>1.410.123</u>
Likvide beholdninger	21.397	125.628
Omsætningsaktiver i alt	<u>730.018</u>	<u>1.535.751</u>
Aktiver i alt	<u>12.502.855</u>	<u>12.309.838</u>

Balance 31. marts

Passiver		
Note	2023	2022
Egenkapital		
Virksomhedskapital	2.807.895	2.807.895
8 Reserve for udviklingsomkostninger	9.136.014	8.331.989
Overført resultat	-25.989.925	-25.164.280
Egenkapital i alt	-14.046.016	-14.024.396
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	0	23.000
Hensatte forpligtelser i alt	0	23.000
Gældsforpligtelser		
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	22.640.145
Anden gæld	148.965	143.927
Langfristede gældsforpligtelser i alt	148.965	22.784.072
Modtagne forudbetalinger fra kunder	0	32.391
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.030.817	1.250.921
Gæld til tilknyttede virksomheder	24.597.597	0
Anden gæld	651.492	1.037.495
Periodeafgrænsningsposter	120.000	1.206.355
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	26.399.906	3.527.162
Gældsforpligtelser i alt	26.548.871	26.311.234
Passiver i alt	12.502.855	12.309.838

1 Usikkerhed om going concern

9 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Øvrige lovpligtige reserver</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2022	2.807.895	0	-6.072.141	-3.264.246
Henlagt af årets resultat	0	8.331.989	-19.092.139	-10.760.150
Egenkapital 1. april 2022	<u>2.807.895</u>	<u>8.331.989</u>	<u>-25.164.280</u>	<u>-14.024.396</u>
Henlagt af årets resultat	0	804.025	-825.645	-21.620
	<u>2.807.895</u>	<u>9.136.014</u>	<u>-25.989.925</u>	<u>-14.046.016</u>

Noter

1/4 2022	1/1 2022
- 31/3 2023	- 31/3 2022

1. Usikkerhed om going concern

Til sikring af selskabets likviditetsberedskab, herunder gennemførelse af de planlagte driftsaktiviteter for resten af det kommende år, er det en væsentlig forudsætning, at selskabets opretholder nødvendige betalings- og afviklingsaftaler samt at selskabets forventninger til den fremtidige driftsindtjening indfries.

Det er ligeledes en forudsætning for den fortsatte drift, at selskabets modtagne tilkendegivelser fra investorer omkring kapitaltilførsel til selskabets fortsatte udvikling bliver indfriet.

Selskabets ledelse er opmærksomme på, at man har tabt mere end halvdelen af selskabskapitalen, hvorfor selskabet er omfattet af selskabslovens § 119 omkring kapitaltab. Selskabets ledelse forventer ved egen indtjening, gældsrestrukturering samt investorindsatser at kunne reetablere kapitalgrundlaget.

2. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	1.614.788	2.440.608
Pensioner	103.113	103.680
Andre omkostninger til social sikring	23.099	31.098
	<u>1.741.000</u>	<u>2.575.386</u>

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>4</u>
--	----------	----------

3. Skat af årets resultat

Årets regulering af udskudt skat	-23.000	-2.510.000
Ansøgning skattecredit	-461.781	-850.571
	<u>-484.781</u>	<u>-3.360.571</u>

Noter

4. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter

Kostpris 1. april 2022	25.482.915	25.482.915
Kostpris 31. marts 2023	25.482.915	25.482.915
Af- og nedskrivninger 1. april 2022	-14.800.879	-12.741.458
Årets afskrivninger	-1.068.204	-2.059.421
Af- og nedskrivninger 31. marts 2023	-15.869.083	-14.800.879
Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2023	9.613.832	10.682.036

Udviklingsprojektet omfatter udvikling af medieovervågning til brug for overvågning af kunder. Da der er tale om forskellige produkter, som er i en markedsmodningsproces. Innovative nye udviklingsprojekter vil altid indeholde naturlig usikkerhed omkring værdiansættelsen.

Værdien af udviklingsprojekterne afhænger af virksomhedens indtjening i de kommende år. Selskabet har udarbejdet en impairmenttest baseret på forventede pengestrømme i årene fremover.

5. Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver

Tilgang i årets løb	2.099.005	0
Kostpris 31. marts 2023	2.099.005	0
Af- og nedskrivninger 1. april 2022	0	0
Af- og nedskrivninger 31. marts 2023	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2023	2.099.005	0

Udviklingsprojektet omfatter udvikling af medieovervågning til brug for overvågning af kunder. Da der er tale om innovative produkter i udviklingsfasen er der tilknyttet en naturlig usikkerhed til værdiansættelsen.

Noter

	<u>31/3 2023</u>	<u>31/3 2022</u>
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. april 2022	47.454	47.454
Kostpris 31. marts 2023	<u>47.454</u>	<u>47.454</u>
Af- og nedskrivninger 1. april 2022	-45.403	-45.403
Årets afskrivninger	-2.051	0
Af- og nedskrivninger 31. marts 2023	<u>-47.454</u>	<u>-45.403</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2023	<u>0</u>	<u>2.051</u>
7. Deposita		
Kostpris 1. april 2022	90.000	90.000
Afgang i årets løb	-30.000	0
Kostpris 31. marts 2023	<u>60.000</u>	<u>90.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2023	<u>60.000</u>	<u>90.000</u>
8. Reserve for udviklingsomkostninger		
Reserve for udviklingsomkostninger 1. april 2022	8.331.989	0
Henlagt af årets resultat	804.025	8.331.989
	<u>9.136.014</u>	<u>8.331.989</u>

9. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med SearchLight Inc. ApS, CVR-nr. 36 70 83 95, som administrationsselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

9. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Årsrapporten for Paqle A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger og andre interne omkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og indregnet i kostprisen for egenudviklede immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

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

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

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).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter

Udviklingsomkostninger og internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

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

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Brugstid

Anvendt regnskabspraksis

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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.

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Paqle A/S forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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.

Anvendt regnskabspraksis

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.