



Tlf.: 96 20 76 00
frederikshavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Rimmens Alle 89
DK-9900 Frederikshavn
CVR-nr. 20 22 26 70

IDEFA GRUPPEN APS
SILOVEJ 8, 9900 FREDERIKSHAVN
ÅRSRAPPORT
1. JULI - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 16. april 2024

Flemming Bonkegaard

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. juli - 31. december	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8-9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-15

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	IdeFA Gruppen ApS Silovej 8 9900 Frederikshavn
	CVR-nr.: 27 52 84 14 Stiftet: 1. juli 2006 Kommune: Frederikshavn Regnskabsår: 1. juli - 31. december
Direktion	Flemming Bonkegaard Søren Guldbæk Olsen
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rimmens Alle 89 9900 Frederikshavn
Pengeinstitut	Nordjyske Bank Jernbanegade 4-8 9900 Frederikshavn

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli - 31. december 2023 for IdeFA Gruppen ApS.

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. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli - 31. december 2023.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 16. april 2024

Direktion:

Flemming Bonkegaard

Søren Guldbæk Olsen

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejerne i IdeFA Gruppen ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for IdeFA Gruppen ApS for regnskabsåret 1. juli - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er ledelsens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtede til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, ledelsen har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Frederikshavn, den 16. april 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Allan Andersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31387

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at drive virksomhed indenfor IT-branchen, herunder opbygning af hjemmesider og anden dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses som tilfredsstillende.

Sammenligningstallene i resultatopgørelsen kan ikke sammenholdes med indeværende år, da indeværende regnskabsår er en omlægningsperiode på 6 måneder, mens sidste år dækker 12 måneder.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	(12 mdr.) 1/7 2022 - 30/6 2023 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	2.142.308	3.803.910
Personaleomkostninger.....	2	-1.444.405	-3.204.854
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægs- aktiver.....		-115.741	-337.594
DRIFTSRESULTAT		582.162	261.462
Andre finansielle indtægter.....		2.591	1.146
Øvrige finansielle omkostninger.....		-5.004	-8.738
RESULTAT FØR SKAT		579.749	253.870
Skat af årets resultat.....	3	-131.850	-56.411
ÅRETS RESULTAT		447.899	197.459
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		300.000	400.000
Overført resultat.....		147.899	-202.541
I ALT		447.899	197.459

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	30/6 2023 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		67.516	183.257
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	67.516	183.257
Andre værdipapirer og kapitalandele.....		8.400	8.400
Lejedefinitum og andre tilgodehavender.....		9.780	9.780
Finansielle anlægsaktiver.....	5	18.180	18.180
ANLÆGSAKTIVER.....		85.696	201.437
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		505.386	587.179
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		270.093	186.205
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		86.045	0
Udskudt skatteaktiv.....		4.930	0
Andre tilgodehavender.....		1.063	2.100
Periodeafgrænsningsposter.....		86.184	69.691
Tilgodehavender.....		953.701	845.175
Likvide beholdninger.....		2.149.307	1.618.115
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		3.103.008	2.463.290
AKTIVER.....		3.188.704	2.664.727

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	30/6 2023 kr.
Anpartskapital.....		125.000	125.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		52.662	142.940
Overført resultat.....		956.495	718.318
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		300.000	400.000
EGENKAPITAL.....		1.434.157	1.386.258
Hensættelser til udskudt skat.....		0	3.166
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		0	3.166
Selskabsskat.....		139.946	118.593
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	139.946	118.593
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		201.900	165.053
Gæld til associerede virksomheder.....		452.494	47.504
Anden gæld.....		604.100	630.886
Periodeafgrænsningsposter.....		356.107	313.267
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.614.601	1.156.710
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		1.754.547	1.275.303
PASSIVER.....		3.188.704	2.664.727
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. juli 2023.....	125.000	142.940	718.318	400.000	1.386.258
Forslag til resultatdisponering.....			147.899	300.000	447.899
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte.....				-400.000	-400.000
Andre lovpligtige bindinger					
Aktiverede udviklingsomkostninger.....		-90.278	90.278		0
Egenkapital 31. december 2023.....	125.000	52.662	956.495	300.000	1.434.157

NOTER

	2023	(12 mdr.) 1/7 2022 - 30/6 2023	Note
	kr.	kr.	
Særlige poster			1
<p>Regnskabsposten omfatter periodiseret tilskud vedrørende udviklingsprojekt, som indtægtsføres i takt med afskrivning på projektet. Beløbet udgør 99 tkr. for regnskabsåret 1. juli 2023 - 31. december 2023 og er bogført som andre driftsindtægter.</p> <p>Sammenligningstallene omfatter førnævnte periodiserede tilskud vedrørende udviklingsprojekt, 198 tkr.</p>			
Personaleomkostninger			2
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	6	6	
Løn og gager.....	1.262.100	2.837.178	
Pensioner.....	157.006	311.338	
Andre omkostninger til social sikring.....	25.299	52.936	
Andre personaleomkostninger.....	0	3.402	
	1.444.405	3.204.854	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	139.946	120.626	
Regulering af udskudt skat.....	-8.096	-64.215	
	131.850	56.411	
Immaterielle anlægsaktiver			4
		Færdiggjorte udviklings- projekter	
Kostpris 1. juli 2023.....		1.240.164	
Kostpris 31. december 2023.....		1.240.164	
Afskrivninger 1. juli 2023.....		1.056.907	
Årets afskrivninger		115.741	
Afskrivninger 31. december 2023.....		1.172.648	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		67.516	
<p>Virksomhedens udviklingsprojekter vedrører udvikling af softwareværktøj til hotelbranchen.</p> <p>Udviklingsomkostninger vedrører direkte medgåede lønomkostninger til projektet. Udviklingen er forløbet som planlagt og er afsluttet i 2020/21.</p> <p>Ledelsen har ikke konstateret tegn på nedskrivningsbehov i forhold til den regnskabsmæssige værdi af de aktiverede projekter.</p>			

NOTER

					Note
Finansielle anlægsaktiver					5
		Andre	Lejededpositum		
		værdipapirer og	og andre		
		kapitalandele	tilgodehavender		
Kostpris 1. juli 2023.....		8.400	9.780		
Kostpris 31. december 2023.....		8.400	9.780		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		8.400	9.780		
Langfristede gældsforpligtelser					6
	31/12 2023	Afdrag	Restgæld	30/6 2023	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	
Selskabsskat.....	139.946	0	0	118.593	
	139.946	0	0	118.593	
Eventualposter mv.					7
Eventualforpligtelser					
Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 16 tkr. i opsigelsesperioden.					
Hæftelse i sambeskatningen					
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.					
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Idefa Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.					
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					8
Ingen.					

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for IdeFA Gruppen ApS for 2023 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.

Sammenligningstal

Sammenligningstallene i resultatopgørelsen kan ikke sammenholdes med indeværende år, da indeværende regnskabsår er en omlægningsperiode på 6 måneder, mens sidste år dækker 12 måneder.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af varer og tjenesteydelser 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.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

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, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

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, der direkte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning.

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 3-5 år.

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.

Finansielle anlægsaktiver

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

Andre værdipapirer måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle 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 nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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

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.

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 lånoptagelse 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.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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