



CHRISTENSEN  
KJÆRULFF

PERSONLIGT ENGAGEMENT

STATSAUTORISERET  
REVISIONSAKTIESELSKAB

CVR: 15 91 56 41

TLF: 33 30 15 15

ØSTBANEGADE 123  
2100 KØBENHAVN Ø

E-MAIL: CK@CK.DK  
WEB: WWW.CK.DK

# IDna Group A/S

Store Kirkestræde 1, 1., 1073 København K

CVR-nr. 27 71 73 65

## Årsrapport

1. juli 2022 - 30. juni 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 12. december 2023.

---

Niels Gyde Poulsen  
Dirigent



## Indholdsfortegnelse

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14



## Ledespåtegning

---

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for IDna Group 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. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

Der træffes på generalforsamlingen den 12. december 2023 beslutning om, at årsregnskabet for 2023/24 og fremover ikke skal revideres. Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 12. december 2023

### Direktion

Anne-Mette Madelung Jensen

### Bestyrelse

Stig Wall  
formand

Niels Gyde Poulsen

Anne-Mette Madelung Jensen



## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

---

### **Til aktionærene i IDna Group A/S**

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for IDna Group A/S for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 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. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 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.

#### **Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift**

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i regnskabet, hvoraf fremgår, at selskabet har realiseret et betydeligt underskud for regnskabsåret og på den baggrund har tabt hele selskabskapitalen. Dette forhold sammen med de øvrige forhold nævnt i note 1 indikerer en væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift. 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 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 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 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 12. december 2023

### Christensen Kjarulff

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 15 91 56 41

Sven-Erik Vejlbj  
statsautoriseret revisor  
mne25075



## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	IDna Group A/S Store Kirkestræde 1, 1. 1073 København K
	CVR-nr.: 27 71 73 65
	Stiftet: 30. april 2004
	Hjemsted: København
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni 20. regnskabsår
<b>Bestyrelse</b>	Stig Wall, formand Niels Gyde Poulsen Anne-Mette Madelung Jensen
<b>Direktion</b>	Anne-Mette Madelung Jensen
<b>Revision</b>	Christensen Kjærulff Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Østbanegade 123 2100 København Ø
<b>Modervirksomhed</b>	Højland Jensen ApS



## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at supportere virksomheder og organisationer i at skabe vedvarende vækst og impact ved at gøre deres identitet til et (selv)ledelsesværktøj.

### Usikkerhed ved indregning eller måling

Pr. 30. juni 2023 er optaget et udskudt skatteaktiv på 493 t.kr. i balancen. Værdien heraf afhænger af en positiv resultatudvikling, og der er usikkerhed omkring den resultatudvikling og tidshorizonten herfor, men ledelsen vurderer, at selskabet over en kortere årrække kan realisere den nødvendige positive resultatudvikling.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 4.321 t.kr. mod 8.355 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -2.047 t.kr. mod 648 t.kr. sidste år.

Selskabet har realiseret et betydeligt underskud for regnskabsåret og har på den baggrund tabt hele selskabskapitalen. Ledelsen har iværksat en række tiltag, som fremadrettet medfører en betydelig reduktion i selskabets driftsomkostninger, ligesom der er realiseret en positiv udvikling i selskabets pipeline for opgaver. Ledelsen har endvidere forhandlet en kreditaftale med selskabets bankforbindelse, som sikrer den nødvendige finansiering af fortsat drift, såfremt fastlagte betingelser overholdes. Det er ledelsens vurdering, at de fastlagte betingelser kan overholdes, og på den baggrund aflægges regnskabet under forudsætning om fortsat drift.

### Egne kapitalandele

Virksomhedens beholdning af egne aktier udgør 103.000 stk. a 1 kr., hvilket svarer til 16,5 % af virksomhedskapitalen.





## Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

---

<u>Note</u>	<u>2022/23</u> <u>kr.</u>	<u>2021/22</u> <u>kr.</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>4.320.671</b>	<b>8.354.520</b>
4 Personaleomkostninger	-6.709.220	-7.491.730
3 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-25.479	-20.056
<b>Driftsresultat</b>	<b>-2.414.028</b>	<b>842.734</b>
Andre finansielle indtægter	3.668	3.097
6 Øvrige finansielle omkostninger	-135.720	-14.399
<b>Resultat før skat</b>	<b>-2.546.080</b>	<b>831.432</b>
5 Skat af årets resultat	498.953	-183.508
<b>Årets resultat</b>	<b>-2.047.127</b>	<b>647.924</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	0	647.924
Disponeret fra overført resultat	-2.047.127	0
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-2.047.127</b>	<b>647.924</b>



## Balance 30. juni

---

<b>Aktiver</b>		2023	2022
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
<b>Anlægsaktiver</b>			
7	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	56.938	46.926
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>56.938</u>	<u>46.926</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>56.938</u></b>	<b><u>46.926</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	744.774	818.600
8	Igangværende arbejder for fremmed regning	157.678	1.078.922
	Udskudte skatteaktiver	493.489	0
	Periodeafgrænsningsposter	43.416	143.782
	Tilgodehavender i alt	<u>1.439.357</u>	<u>2.041.304</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	10.368	6.930
	Værdipapirer i alt	<u>10.368</u>	<u>6.930</u>
	Likvide beholdninger	<u>1</u>	<u>1.374.525</u>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>1.449.726</u></b>	<b><u>3.422.759</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>1.506.664</u></b>	<b><u>3.469.685</u></b>



## Balance 30. juni

---

<b>Passiver</b>	2023	2022
Note	kr.	kr.
<b>Egenkapital</b>		
9 Virksomhedskapital	625.000	625.000
Overført resultat	-2.007.850	39.277
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-1.382.850</b>	<b>664.277</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
Hensættelser til udskudt skat	0	5.464
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>0</b>	<b>5.464</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Anden gæld	0	299.326
Langfristede gældsforpligtelser i alt	0	299.326
Gæld til pengeinstitutter	2.090.559	0
8 Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	321.304	1.035.039
Leverandører af varer og tjenesteydelser	84.545	218.472
Anden gæld	393.106	1.247.107
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.889.514	2.500.618
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>2.889.514</b>	<b>2.799.944</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>1.506.664</b>	<b>3.469.685</b>
1 Væsentlig usikkerhed om fortsat drift		
2 Usikkerhed ved indregning og måling		
10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
11 Eventualposter		



## Egenkapitalopgørelse

---

	Virksomhedskapital kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. juli 2021	625.000	-608.648	16.352
Årets overførte overskud eller underskud	0	647.925	647.925
Egenkapital 1. juli 2022	625.000	39.277	664.277
Årets overførte overskud eller underskud	0	-2.047.127	-2.047.127
	<b>625.000</b>	<b>-2.007.850</b>	<b>-1.382.850</b>



## Noter

---

### 1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Selskabet har realiseret et betydeligt underskud for regnskabsåret og har på den baggrund tabt hele selskabskapitalen. Ledelsen har iværksat en række tiltag, som fremadrettet medfører en betydelig reduktion i selskabets driftsomkostninger, ligesom der er realiseret en positiv udvikling i selskabets pipeline for opgaver. Ledelsen har endvidere forhandlet en kreditaftale med selskabets bankforbindelse, som sikrer den nødvendige finansiering af fortsat drift, såfremt fastlagte betingelser overholdes. Det er ledelsens vurdering, at de fastlagte betingelser kan overholdes, og på den baggrund aflægges regnskabet under forudsætning om fortsat drift.

### 2. Usikkerhed ved indregning og måling

Pr. 30. juni 2023 er optaget et udskudt skatteaktiv på 493 t.kr. i balancen. Værdien heraf afhænger af en positiv resultatudvikling, og der er usikkerhed omkring den resultatudvikling og tidshorisonten herfor, men ledelsen vurderer, at selskabet over en kortere årrække kan realisere den nødvendige positive resultatudvikling.

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
<b>3. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	25.479	20.056
	<b>25.479</b>	<b>20.056</b>
<b>4. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	5.961.612	6.513.411
Pensioner	664.131	889.126
Andre omkostninger til social sikring	83.477	89.193
	<b>6.709.220</b>	<b>7.491.730</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	8	11
<b>5. Skat af årets resultat</b>		
Årets regulering af udskudt skat	-498.953	183.508
	<b>-498.953</b>	<b>183.508</b>



## Noter

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
<b>6. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	135.720	14.399
	<b>135.720</b>	<b>14.399</b>
	30/6 2023 kr.	30/6 2022 kr.
<b>7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. juli	892.174	872.718
Tilgang i årets løb	35.491	47.995
Afgang i årets løb	0	-28.539
<b>Kostpris 30. juni</b>	<b>927.665</b>	<b>892.174</b>
Af- og nedskrivninger 1. juli	-845.248	-853.731
Årets af-/nedskrivninger	-25.479	-20.056
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	0	28.539
<b>Af- og nedskrivninger 30. juni</b>	<b>-870.727</b>	<b>-845.248</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>	<b>56.938</b>	<b>46.926</b>
<b>8. Igangværende arbejder for fremmed regning</b>		
Salgsværdi af periodens produktion	896.992	2.040.307
Aconto faktureringer	-1.060.618	-1.996.424
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning, netto</b>	<b>-163.626</b>	<b>43.883</b>
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	157.678	1.078.922
Igangværende arbejder for fremmed regning (modtagne forudbetalinger)	-321.304	-1.035.039
	<b>-163.626</b>	<b>43.883</b>
<b>9. Virksomhedskapital</b>		
Pr. 30. juni 2023 har selskabet en beholdning egne aktier på nominelt 103.000 kr. svarende til 16,5 % af virksomhedskapitalen. I årets løb er erhvervet nominelt 40.500 kr. egne aktier.		



## Noter

---

### 10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for alt mellemværende med kreditinstitutter er der stillet fordringspant/skadeløsbrev på t.kr. 1.500.

### 11. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået leje-/leasingaftaler med en samlet forpligtelse på t.kr. 274 pr. 30. juni 2023 samt stillet betalingsgaranti på t.kr. 292 overfor udlejer.

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Højland Jensen ApS, CVR-nr. 27697275, 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.



## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for IDna Group 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.

Som omtalt i ledelsesberetningen er forudsætningen om fortsat drift ikke opfyldt. Aktiver og forpligtelser er derfor jævnfør gældende regnskabspraksis målt til forventede realisationsværdier.

Samtlige værdireguleringer af aktiver og forpligtelser samt afledte driftsposteringer er som følge heraf indregnet i resultatopgørelsen, herunder forventede tab, diverse afhændelsesomkostninger, gebyrer mv.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 fordele 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.





## Anvendt regnskabspraksis

---

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.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og øvrige personaleomkostninger mv.

### 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 samt fortjeneste og tab ved salg 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.

### Indtægter af

#### 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

### Materielle anlægsaktiver

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



## Anvendt regnskabspraksis

---

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
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 af- og nedskrivninger.

### Leasingkontrakter

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.



## Anvendt regnskabspraksis

---

### 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.

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

### 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. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acountofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acountofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.



## Anvendt regnskabspraksis

---

### Periodeafgrænsningsposter

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

### Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

### 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 IDna Group A/S forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter 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 aktivets 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 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.

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.



## Anvendt regnskabspraksis

---

### Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelse måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Anne-Mette Madelung Jensen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Anne-Mette Madelung Jensen  
Direktør  
ID: 6657989e-7670-487f-8042-03ae2236f270  
Tidspunkt for underskrift: 12-12-2023 kl.: 17:50:28  
Underskrevet med MitID



## Stig Wall

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Stig Wall  
Bestyrelsesformand  
ID: fe3ede2e-d74b-4b55-aa02-2bca30332c12  
Tidspunkt for underskrift: 12-12-2023 kl.: 19:22:41  
Underskrevet med MitID



## Niels Gyde Poulsen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Niels Gyde Poulsen  
Bestyrelsesmedlem  
ID: 409211e8-223d-41b6-998f-fe1ce8e42bee  
Tidspunkt for underskrift: 12-12-2023 kl.: 18:02:35  
Underskrevet med MitID



## Anne-Mette Madelung Jensen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Anne-Mette Madelung Jensen  
Bestyrelsesmedlem  
ID: 6657989e-7670-487f-8042-03ae2236f270  
Tidspunkt for underskrift: 12-12-2023 kl.: 17:58:25  
Underskrevet med MitID



## Sven-Erik Vejlbj

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Sven-Erik Vejlbj  
Revisor  
ID: d5d0560c-830b-46b6-a8cb-409b738162f2  
Tidspunkt for underskrift: 12-12-2023 kl.: 19:23:59  
Underskrevet med MitID



## Niels Gyde Poulsen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Niels Gyde Poulsen  
Dirigent  
ID: 409211e8-223d-41b6-998f-fe1ce8e42bee  
Tidspunkt for underskrift: 12-12-2023 kl.: 19:29:01  
Underskrevet med MitID

