



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 2023 - 30. juni 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 13. september 2024.

Niels Gyde Poulsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13



Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 13. september 2024

Direktion

Anne-Mette Madelung Jensen

Bestyrelse

Stig Wall
formand

Niels Gyde Poulsen

Anne-Mette Madelung Jensen



Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til aktionærerne i IDna Group A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for IDna Group A/S for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis 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 i tidligere regnskabsår 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 erklæring om udvidet gennemgang

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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. september 2024

Christensen Kjarulff

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 91 56 41

Sven-Erik Vejlbj
statsautoriseret revisor
mne25075



Selskabsoplysninger

Selskabet	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 21. regnskabsår
Bestyrelse	Stig Wall, formand Niels Gyde Poulsen Anne-Mette Madelung Jensen
Direktion	Anne-Mette Madelung Jensen
Revision	Christensen Kjærulff Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Østbanegade 123 2100 København Ø
Modervirksomhed	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 2024 er optaget et udskudt skatteaktiv på 446 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 3.847 t.kr. mod 4.321 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 438 t.kr. mod -2.047 t.kr. sidste år.

Selskabet har realiseret et betydeligt underskud i tidligere regnskabsår 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 71.750 stk. a 1 kr., hvilket svarer til 11,5 % af virksomhedskapitalen.



Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2023/24</u> <u>kr.</u>	<u>2022/23</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste	3.847.152	4.320.671
4 Personaleomkostninger	-3.161.981	-6.709.220
3 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-24.734	-25.479
Driftsresultat	660.437	-2.414.028
Andre finansielle indtægter	4.359	3.668
6 Øvrige finansielle omkostninger	-178.695	-135.720
Resultat før skat	486.101	-2.546.080
5 Skat af årets resultat	-47.710	498.953
Årets resultat	438.391	-2.047.127
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	438.391	0
Disponeret fra overført resultat	0	-2.047.127
Disponeret i alt	438.391	-2.047.127



Balance 30. juni

Aktiver		2024	2023
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Anlægsaktiver			
7	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	32.204	56.938
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>32.204</u>	<u>56.938</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>32.204</u>	<u>56.938</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	868.324	744.774
8	Igangværende arbejder for fremmed regning	0	157.678
	Udskudte skatteaktiver	445.779	493.489
	Periodeafgrænsningsposter	35.612	43.416
	Tilgodehavender i alt	<u>1.349.715</u>	<u>1.439.357</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	11.080	10.368
	Værdipapirer i alt	<u>11.080</u>	<u>10.368</u>
	Likvide beholdninger	<u>0</u>	<u>1</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>1.360.795</u>	<u>1.449.726</u>
	Aktiver i alt	<u>1.392.999</u>	<u>1.506.664</u>



Balance 30. juni

Passiver		2024	2023
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Egenkapital			
9	Virksomhedskapital	625.000	625.000
	Overført resultat	-1.569.459	-2.007.850
	Egenkapital i alt	-944.459	-1.382.850
Gældsforpligtelser			
	Gæld til pengeinstitutter	1.348.159	2.090.559
8	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	0	321.304
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	336.994	84.545
	Anden gæld	652.305	393.106
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.337.458</u>	<u>2.889.514</u>
	Gældsforpligtelser i alt	2.337.458	2.889.514
	Passiver i alt	1.392.999	1.506.664
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 2022	625.000	39.277	664.277
Årets overførte overskud eller underskud	0	-2.047.127	-2.047.127
Egenkapital 1. juli 2023	625.000	-2.007.850	-1.382.850
Årets overførte overskud eller underskud	0	438.391	438.391
	625.000	-1.569.459	-944.459



Noter

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Selskabet har realiseret et betydeligt underskud i tidligere regnskabsår 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 2024 er optaget et udskudt skatteaktiv på 446 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.

	2023/24 kr.	2022/23 kr.
3. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	24.734	25.479
	24.734	25.479
4. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	2.696.034	5.961.612
Pensioner	426.349	664.131
Andre omkostninger til social sikring	39.598	83.477
	3.161.981	6.709.220
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	5	8
5. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	47.710	-498.953
	47.710	-498.953



Noter

	2023/24 kr.	2022/23 kr.
6. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	178.695	135.720
	178.695	135.720
	30/6 2024 kr.	30/6 2023 kr.
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli	927.665	892.174
Tilgang i årets løb	0	35.491
Kostpris 30. juni	927.665	927.665
Af- og nedskrivninger 1. juli	-870.727	-845.248
Årets af-/nedskrivninger	-24.734	-25.479
Af- og nedskrivninger 30. juni	-895.461	-870.727
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	32.204	56.938
8. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	0	896.992
Aconto faktureringer	0	-1.060.618
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	0	-163.626
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	0	157.678
Igangværende arbejder for fremmed regning (modtagne forudbetalinger)	0	-321.304
	0	-163.626
9. Virksomhedskapital		
Pr. 30. juni 2024 har selskabet en beholdning egne aktier på nominelt 71.750 kr. svarende til 11,5 % af virksomhedskapitalen. I årets løb er afhændet nominelt 31.250 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. 300 pr. 30. juni 2024 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.

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.

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.



Anvendt regnskabspraksis

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.

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 sambeskatte 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.

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.



Anvendt regnskabspraksis

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 (finansiell leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. 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 leasingydelens 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.

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.



Anvendt regnskabspraksis

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 acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer og kapitalandele

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



Anvendt regnskabspraksis

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 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.

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

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: 13-09-2024 kl.: 11:56:40
Underskrevet med MitID



Stig Wall

Navnet returneret af dansk MitID var:
Stig Wall
Bestyrelsesformand
ID: fe3ede2e-d74b-4b55-aa02-2bca30332c12
Tidspunkt for underskrift: 15-09-2024 kl.: 09:16:16
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: 17-09-2024 kl.: 11:19:08
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: 13-09-2024 kl.: 12:10:04
Underskrevet med MitID



Sven-Erik Vejlbj

Navnet returneret af dansk MitID var:
Sven-Erik Vejlbj
Revisor
På vegne af Christensen Kjærulff Statsautoriseret Revisions...
ID: d5d0560c-830b-46b6-a8cb-409b738162f2
Tidspunkt for underskrift: 17-09-2024 kl.: 11:20:10
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: 17-09-2024 kl.: 11:22:08
Underskrevet med MitID

